



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

APPENDICE 2

Relazione di Accompagnamento

Ai sensi della Determina DSID n. 1/2022

Predisposizione delle determinazioni tariffarie dell'aggiornamento biennale del terzo periodo regolatorio (MTI-3) ai sensi della Delibera ARERA 639/2022/R/IDR

Tariffe del Servizio Idrico Integrato della Città Metropolitana di Milano

Ambito Tariffario MM SpA

Sommario

Sommario	2
1. Informazioni sulla gestione	3
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]	5
1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]	6
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	6
1.3. Altre informazioni rilevanti	6
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	7
2.1. Dati patrimoniali	8
2.1.1. Fonti di finanziamento	8
2.1.2. Altri dati economico-finanziari	9
2.2. Dati di conto economico	12
2.2.1. Dati di conto economico	12
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	21
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	23
2.3.1. Investimenti e dismissioni	24
2.3.2. Infrastrutture di terzi	29
2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019	30
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale	30
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	30
3. Predisposizione tariffaria	32
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	32
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio	32
3.1.1.1. Ammortamento finanziario	33
3.1.1.2. Valorizzazione FNInew, a	35
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG	35
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capexa	38
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	39
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	40
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	45
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	48
3.2. Moltiplicatore tariffario	51
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	51
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	52
3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	54
3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	54
4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	54
4.1. Piano tariffario	55
4.2. Schema di conto economico	56
4.3. Rendiconto finanziario	58
4.4. Stato patrimoniale	61
5. Eventuali istanze specifiche	61
6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022	63

7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale].....66

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

Con riferimento alla gestione per la quale si sottopone all'Autorità la proposta di aggiornamento della predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione, si richiede di:

- a) attestare la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente;

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006 si attesta che MM Spa possiede titolo giuridico conforme alla normativa *pro tempore* vigente nell'esercire il servizio idrico integrato nella Città di Milano. La modalità di affidamento prescelta, in house providing, come da convenzione sottoscritta tra le parti, ha scadenza nel 2037.

Tabella 1

Descrizione	UdM	Valore
Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2008
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2037
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Presenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	NO
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

- b) descrivere il territorio servito;

MM SpA gestisce il SII nell'Ambito Tariffario della Città di Milano.

Si coglie l'occasione per segnalare le modifiche intervenute sull'assetto della gestione del SII a decorrere dall'anno 2020 MTI-3:

- con Deliberazione n.6 del 16/12/2019 il Consiglio di Amministrazione dell'ATO Città Metropolitana di Milano ha disposto un cambiamento dei criteri di applicazione delle tariffe grossista relative ai cosiddetti interambiti. L'impatto generato da tale provvedimento nei confronti di MM Spa riguarda la regolazione dello scambio all'ingrosso con CAP Holding Spa gestore dell'impianto di Peschiera Borromeo e fornitore del servizio di depurazione per una parte dei reflui provenienti dai quartieri orientali della Città di Milano. Nella predisposizione tariffaria del terzo periodo regolatorio di MM Spa il servizio interambito in questione ritorna sotto la disciplina della tariffa di scambio perdendo la configurazione di "grossista". Nel deliberato del CdA dell'Ufficio d'Ambito si stabilisce che il Gestore d'Ambito contermine, che riceve il servizio, sia assimilato ad un cliente virtuale del Gestore che offre il servizio, applicandogli la medesima tariffa di tutti i clienti che risiedono nell'ATO che ospita l'impianto, come approvata da ARERA;
- Subentro di MM Spa nella gestione diretta dell'impianto di Nosedo a decorrere dall'8.11.2019, la convenzione di gestione che affidava il servizio a Milanodepur si è definitivamente conclusa nel novembre del 2019;

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

- Ampliamento del perimetro gestito per il conferimento ad MM SpA della gestione delle infrastrutture di drenaggio urbano delle acque meteoriche da parte del Comune di Milano.
- Resta invece ancora esclusa dal perimetro gestito da MM SpA la gestione del Comune di Corsico in ragione di Convenzione stipulata in data 30.06.2003 fra i Comuni di Milano e Corsico, scaduta in data 31.12.2005; tuttora MM SpA gestisce il servizio acquedottistico del Comune di Corsico ed in carenza di nuove determinazioni da parte dei competenti enti e soggetti d'Ambito. Sulla scorta delle indicazioni contenute nel MTI-3, i costi ed i ricavi di MM della gestione relativa al S.I.I., sono stati decurtati dei ricavi e dei costi attribuibili alla gestione acquedottistica del Comune di Corsico.

c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 2 si illustrano le attività svolte dal gestore nel 2020 e 2021.

Tabella 2

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2020 Svolte (SI/NO)	Anno 2021 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
aggiog di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Casse dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

1.1.1 - Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2020 Svolte (SI/NO)	Anno 2021 Svolte (SI/NO)
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2020 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

Nessuna nuova variazione del perimetro di gestione se non quelle già descritte alla precedente lettera b).

1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2020 e 2021, ovvero nei primi mesi del 2022.]

Ripercorrere le fasi della procedura (già perfezionatasi o ancora *in itinere*) di integrazione tra gestioni, fornendo i dettagli delle gestioni coinvolte nel processo di aggregazione, in particolare:

- informazioni relative alla tipologia di affidamento che caratterizzava le gestioni in questione prima dell'aggregazione;
- esplicitazione delle gestioni preesistenti per le quali si disponeva di un corredo informativo (di atti e dati) completo (con conseguente approvazione del relativo schema regolatorio), ovvero per le quali l'Autorità ha proceduto a determinazioni tariffarie d'ufficio.

Nel caso in cui il processo di integrazione avviato non si sia ancora perfezionato, specificare gli atti già adottati al riguardo e fornire indicazione delle tempistiche e degli impegni assunti delle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura di aggregazione in discorso.

Precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente alla selezione degli schemi III e VI nell'ambito della vigente matrice di schemi regolatori².

Si rinvia a quanto già illustrato al precedente paragrafo 1.1 lettera b) per il riassetto della gestione del SII che ha portato MM SpA al subentro nella gestione svolta da Milanodepur sull'impianto di depurazione di Nosedo a decorrere dal mese novembre 2019. Si tratta a tutti gli effetti di una modifica significativa del processo industriale del Gestore stante le rilevanti dimensioni del sistema di depurazione.

¹ Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 DSID, recante "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e alla predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio 2020-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR e 918/2017, 580/2019/R/IDR e 235/2020/R/IDR".

² Cfr. art. 5 dell'Allegato A alla Deliberazione 580/2019/R/IDR (di seguito anche: MTI-3).

1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]

[Da compilare solo in caso di presenza - nel territorio di pertinenza - di gestioni che esercitano il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina *pro tempore* vigente, in violazione di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006.]

Nell'Ambito Territoriale Ottimale della Città Metropolitana di Milano permane una sola non conformità riferita al Comune di Corsico. Le vicissitudini che hanno condotto all'attuale situazione sono state già illustrate nella relazione di accompagnamento delle precedenti predisposizioni tariffarie. L'EGA ha da tempo avviato le interlocuzioni tra gli attori coinvolti per superare la non conformità e per portare il Comune all'interno della pianificazione di ambito prevedendo il subentro di CAP Holding nella gestione della distribuzione a decorrere dall'anno 2023, considerato che CAP Holding già svolge il servizio di raccolta e trattamento reflui, con conseguente applicazione della tariffa d'ambito. Si segnala che la rilevazione dei dati per il MTI-3 aggiornamento 2022-2023, in continuità con le precedenti proposte tariffarie, ha distinto le informazioni economiche che riguardano la gestione di MM SpA su Corsico le quali sono state escluse dalla valorizzazione tariffaria.

1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne "Servizio idrico integrato" e "Altre Attività Idriche" di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR.

Inoltre, esplicitare tra le "Altre attività idriche" quelle ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale dal pertinente soggetto competente.

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal gestore indicate al precedente paragrafo 1.1, Tabella 2. Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 580/2019/R/IDR.

1.3. Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 10 della deliberazione 580/2019/R/IDR, precisando, in particolare: i) il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato all'utenza domestica, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2022; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall'art. Art. 8.7 - Valenza cause di esclusione della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

Si precisa che:

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica;
- EGA ha accertato che il gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero, non esiste alcuna disposizione nel regolamento di

fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo.

- Il Gestore ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.

- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

La società non è attualmente sottoposta a procedure fallimentari, concordato preventivo e simili, non ha ricorsi pendenti, né sentenze passate in giudicato, che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio idrico integrato.

Eventuali sentenze passate in giudicato non hanno comunque prodotto effetti sulla validità ad esercire il titolo riguardano esclusivamente contenziosi inerenti al rapporto con l'utenza.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Indicare, motivando, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati (indicare criteri specifici nelle relative sezioni del presente documento).

In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2023, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2021 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2021 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2020).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2020 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2020 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2021 sono stati ottenuti dal consuntivo di consuntivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2021 e 2020 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2021 sono provvisori non essendo ancora concluso il relativo ciclo di fatturazione di competenza. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute corrette nel caso di errata applicazione del teta.

I dati 2020 devono dunque ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione, non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2021.

EGA si riserva dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2024 qualora la metodologia tariffaria *pro-tempore* vigente dovesse ancora consentirlo.

Si presume infatti che nel 2024 i dati del fatturato 2021 si saranno ragionevolmente e definitivamente stabilizzati.

In generale:

- commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati;

- indicare e motivare eventuali rettifiche dei dati forniti dalle gestioni.

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, illustrare gli esiti del processo - compiuto dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore medesimo, indicando le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

La congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie è stata assicurata dai controlli posti in essere da EGA,

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati trasmesso a MM SpA con nota ufficiale via PEC predisposto per effettuare controlli e verifiche di completezza, coerenza e congruità dei dati;
- mediante la raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

2.1.Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

- Indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, specificando il soggetto finanziatore (a titolo esemplificativo, banche, capo gruppo, etc.), le eventuali garanzie richieste, il tasso di interesse medio annuo corrisposto e le date di sottoscrizione e di scadenza di ciascun finanziamento.

I valori di Tabella 3 si riferiscono coincidono con quelli di bilancio e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 3

Mezzi Propri	Euro	197.406.176	198.422.905
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	85.657.642	83.484.232
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,51%	2,44%
Prestiti obbligazionari	Euro	100.000.000	100.000.000
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	3,15%	3,15%
Altre passività consolidate	Euro	39.343.306	39.064.373
Finanziamenti a breve termine	Euro	407.493	7.389.417
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	109.639.416	106.656.390
Debiti tributari	Euro	1.582.699	441.400
TFR	Euro	1.690.245	1.553.696
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	750.000	750.000
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	22.501.309	25.936.914
Valore Deposito cauzionale	Euro	12.276.130	11.668.578
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	2.020.885	1.990.910
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	100.000	100.000
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	0	0

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà

Euro

0

0

Nella seguente tabella si riporta l'elenco dei debiti finanziari in essere alla data del 31 dicembre 2021.

La Società ha attivi finanziamenti con Banca Intesa, BNL, BEI, oltre ad aver provveduto all'emissione di Bond obbligazionari, il debito residuo al 31.12.2021 ammonta a 183 mln euro.

Si osserva una marcata variabilità del costo del debito, sia perché gli anni di sottoscrizione sono disomogenei, per cui ciascuno riflette le specifiche condizioni di mercato e macro-economiche del momento, sia perché il confronto è fortemente disomogeneo rispetto alle fonti di finanziamento presenti. Circa gli anni di sottoscrizione, gli impegni verso gli istituti bancari che risultano più costosi sono stati stipulati tra il 2006 e il 2008 (periodo non favorevole per il mercato del credito), mentre sono molto recenti l'indebitamento con BEI e con il mercato obbligazionario (2018).

Tabella 4

Importo finanziato	Soggetto finanziatore	Sottoscrizione	Scadenza	Garanzie	Quota capitale 2020	Tasso 2020	Quota interessi 2020	Debito residuo 2020	Quota capitale 2021	Tasso 2021	Quota interessi 2021	Debito residuo 2021
20.000.000	Banche	06/10/2006	30/10/2026	nessuna	1.112.474	4,28%	366.509	7.609.816	1.154.297	4,28%	317.782	6.455.535
20.000.000	Banche	31/07/2008	31/07/2028	nessuna	1.000.000	6,20%	550.164	8.000.000	1.000.000	6,20%	487.303	7.000.000
70.000.000	BEI	30/11/2018	20/12/2034	altro	0	1,76%	1.229.900	70.000.000	0	1,76%	1.229.900	70.000.000
100.000.000	altro	23/12/2016	23/12/2035	altro	0	3,15%	3.150.000	100.000.000	0	3,15%	3.150.000	100.000.000
50.395	Altro	06/12/2016	30/06/2023	nessuna	0	0,00%	0	47.828	0	0,00%	0	28.697

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

– Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelle derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2022.

– Commentare le sezioni sulla consistenza e i costi per il personale (evidenziando anche la quota parte della voce di bilancio B7 riconducibile, in particolare, a lavorazioni eseguite da terzi e consulenze) e sulla spesa in ricerca e sviluppo

La variazione del personale rilevata nel 2021 rispetto al 2020 è legata principalmente all'effetto "full year" delle assunzioni 2020 e allo sviluppo di ulteriori attività al fine di ottemperare agli standard regolatori di ARERA, inclusa una riorganizzazione dei processi commerciali del Servizio Idrico Integrato.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo si presente che tale voce è valorizzata per attività riferite a consulenze e studi forniti da:

- Università – Politecnico di Milano;
- Istituto Superiore di Sanità;
- IRCCS Istituto di Ricerche Farmacologiche Mario Negri.

Tabella 5

		2020	2021
Dirigenti	N.	19	19
Quadri	N.	28	29
Impiegati	N.	378	361
Operai	N.	218	234
Collaboratori	N.	0	0
		2020	2021
Dirigenti	Euro	3.235.946	3.440.039
Quadri	Euro	2.504.529	2.633.224

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

Impiegati	Euro	18.589.036	19.355.743
Operai	Euro	10.270.770	11.483.721
Collaboratori	Euro	421.569	346.382
		2020	2021
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	54.806	126.502

Gli importi alla voce “Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità” non sono considerati ai fini tariffari nel calcolo della componente **CO_{mor}** poiché tale manovra non è prevista dalla Deliberazione 580/2019/R/idr e non più prevista dal tool di calcolo ARERA.

In Tabella 6 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2020 e 2021, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 6

IRES	Euro	7.657.794	6.782.579
IRAP	Euro	886.995	913.552
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	986.714	3.488.501
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	26,22%	25,10%

In Tabella 7 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per le componenti perequative UI.

Tabella 7

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	1.982.311	1.995.245
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	4.466.328	4.490.153
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	2.418.387	2.484.574
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	1.919.926	1.995.630
Componente $[(1+yOPi,j)*\max\{0;\Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	611.217
Altre componenti perequative	Euro		

Nella tabella seguente si riepilogano gli importi per il calcolo degli RC, tra cui si segnala la novità relativa al conguaglio ammissibile a seguito delle sentenze definitive pubblicate dal Consiglio di Stato inerenti alle annualità tariffarie 2012 e 2013, la cui disciplina è indicata all’art. 27-bis 1 27-bis 2, allegato A, Deliberazione ARERA 639/2021/R/idr.

A tale riguardo si precisa che il gestore non ha prodotto specifica istanza per il riconoscimento degli importi a conguaglio, peraltro i recenti orientamenti della giurisprudenza pubblicati il 30/06/2022 dal Consiglio di Stato (sentenze 05428/2022 e 05431/2022) sembrano escludere definitivamente la possibilità di presenta istanza di riconoscimento degli importi di cui all’art. 27-bis 2.

Per quanto riguarda gli altri dati per calcolo RC, si evidenzia l’istanza di riconoscimento dei costi sostenuti da MM SpA nell’anno 2021 per contrastare l’emergenza epidemiologica da COVID-19, ammissibile ai sensi di quanto previsto dall’art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3.

Tabella 8

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	UdM	2020	2021
Contributo versato ad ARERA	Euro	40.194	38.908
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	292.784
di cui: per eventi eccezionali	Euro	0	292.784
Costo delle forniture all’ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008	Euro	0	0
RCARC - comma 27-bis.1 MTI-3	Euro	0	0
Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3	Euro	0	0
$\Sigma \text{tarifnew,a} * \text{vscalnew,a-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta TG, TOT$)	Euro	153.711.984	160.869.525
FONInoninv - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspea ai sensi del comma 35.3 MTI-3	Euro	15.858.899	15.224.149

Per quanto riguarda la sezione relativa alla *rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti 2020-2021* contenuti nel foglio altri dati economici e finanziari si specifica quanto segue per ciascuna voce:

- *OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3)*. Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti che sono stati oggetto di verifica da parte di ATO;
- *OpexQC (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)* Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento;
- *OpexQC (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)* Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento;
- *Opsocial (commi 18.10 e 27.1 MTI-3) per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative* Sono stati indicati i valori effettivamente erogati negli anni 2020-2021;
- *Opsocial - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura* Non sono stati sostenuti costi per l'attività di limitazione della fornitura;
- *Opmis - (commi 18.11 e 27.1 MTI-3) per le misure di singolarizzazione dei contatori* Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti che sono stati oggetto di verifica da parte di ATO;
- *Opcovid (commi 18.12 e 27.1 MTI-3)* Il gestore ha presentato istanza di riconoscimento dei costi sostenuti in attività di contrasto dell'emergenza epidemiologica;
- *CO Δ fanghi (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3)* le condizionalità sono state rispettate e pertanto si considera ammissibile il conguaglio dei costi sostenuti negli anni 2020 e 2021 per lo smaltimento dei fanghi rispetto al costo 2017.

Tabella 9

Descrizione	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE OPEX - Rendicontazione 2020 e 2021			
OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3)	Euro	949.932	1.000.361
OpexQC (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)	Euro	0	0
OpexQC (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)	Euro	0	0
Opsocial (commi 18.10 e 27.1 MTI-3)	Euro	41.776	1.224.213
Opsocial (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3)	Euro	0	0
Opmis (commi 18.11 e 27.1 MTI-3)	Euro	12.415	91.791
Opcovid (commi 18.12 e 27.1 MTI-3)	Euro	490.367	.
CO Δ fanghi (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3)	SI/NO		SI

Per quanto riguarda la sezione relativa ai *costi previsionali 2022-2023* contenuti nel foglio altri dati economici e finanziari si specifica quanto segue per ciascuna voce:

- *COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili* Tale facoltà non è stata attivata e pertanto nel 2022 e 2023 non valorizzati recuperi di importi conseguenti a rimodulazioni di costi
- *Valorizzazione Δ CUIT_{capex}* la componente tariffaria non è valorizzata;
- *Ammissibilità ammortamento finanziario ai sensi del comma 10.7 lettera a) MTI-3* Per il gestore l'ammortamento finanziario è ammissibile in quanto era già presente nel Piano d'Ambito approvato in applicazione del MTN.
- *Opex_{qc} - comma 18.9 lettera b) MTI-3* Il gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi legati agli adempimenti di qualità contrattuale introdotti con la Deliberazione 547/2019/R/idr;

- *Op_{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative.* Si propone una significativa variazione di importo da riconoscere rispetto alle precedenti predisposizioni tariffarie a seguito, a seguito dell'entrata in vigore dal 1° gennaio 2021 della nuova disciplina in materia di riconoscimento automatico del bonus idrico agli aventi diritto (per effetto e ai sensi della Deliberazione ARERA 63/2021/R/com) che ne amplia in modo consistente la platea di beneficiari. La stima prevista per le annualità 2022-2023 per il Bonus Idrico Integrativo (il cui valore è stato confermato dal Consiglio di Amministrazione ATO con apposita Delibera n.26 del 27/7/2022) ha subito una notevole variazione in aumento rispetto a quanto precedentemente programmato sulla base della regolazione previgente (+1,9 mln);
- *Op_{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura* Il gestore ha presentato un'istanza per il riconoscimento dei costi che saranno sostenuti per l'attività di limitazione della fornitura che restano a carico della tariffa;
- *Op_{mis} - comma 18.11 MTI-3 per le misure di singolarizzazione dei contatori* Il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento dei costi operativi che saranno sostenuti per l'attività di singolarizzazione dei contatori condominiali confermando l'importo previsto nell'anno 2021 anche per il biennio 2022-2023;
- *Op^{exp}_{EE} - comma 20.2 bis MTI-3 per l'anticipazione del costo di energia elettrica* Il Gestore ha presentato le dovute argomentazioni affinché l'Ufficio d'Ambito possa avanzare istanza per il riconoscimento, pari al 25%, legato all'anticipazione del costo di energia elettrica 2022-2023, stanti le attuali condizioni dei mercati energetici e la fornitura Water Alliance che risulta a prezzo variabile facendo oscillare la previsione di costo tra 50 milioni di euro e 75 milioni di euro, sulla base della previsione di un prezzo medio annuo €/MWh atteso tra i 369 €/MWh e i 501 €/MWh. Il gestore si è reso disponibile a fornire il contratto di fornitura da cui emergono le condizioni in vigore nell'anno 2022. Per i dettagli si rinvia all'istanza allegata alla presente relazione.

Tabella 10

Descrizione	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili	Euro	0	0
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX			
ΔCUI capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro	0	0
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 10.7 lettera a) MTI-3	SI/NO	SI	
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE OPEX			
Op _{xgc} - comma 18.9 lettera b) MTI-3	Euro	0	0
Op _{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	Euro	2.539.675	2.539.675
Op _{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI	Euro	5.100	13.600
Op _{mis} - comma 18.11 MTI-3	Euro	149.000	149.000
Op _{mis} - comma 18.11 MTI-3 - incentivi all'utenza	Euro	0	0
Op ^{exp} _{EE} - comma 20.2 MTI-3	Euro	5.640.448	4.616.029

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 11.

Tabella 11

2.2.1 - Dati di conto economico

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	NO	NO
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	SI	SI
I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio)	SI/NO	SI	SI

➤ Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni

Con l'entrata in vigore del regime unbundling anche per il servizio idrico integrato a partire dall'annualità contabile 2016 ai sensi della deliberazione ARERA 137/2016, il gestore ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 12 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal gestore per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 12

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria?	SI/NO	NO	NO
La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione?	SI/NO	SI	SI
Indicare la percentuale dei costi e dei ricavi direttamente attribuibili ad attività e/o comparti con l'utilizzo della contabilità analitica integrata alla contabilità generale	%	81%	In fase di determinazione

➤ Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 13 è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei seguenti ricavi che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori:

- i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni,
- i corrispettivi allacciamento
- i ricavi della gestione della morosità

In Tabella 13 si riporta la riconciliazione degli importi del dettaglio 2020 e 2021 con l'importo dichiarato nel file RDT2022 per il Servizio Idrico Integrato e per le altre Attività idriche. La Società ha dichiarato la presenza di "altre voci" a ricavo delle prestazioni accessorie non strettamente riconducibili all'applicazione di prezziari all'utenza per prestazioni accessorie e/o penali per violazioni Regolamento.

Tabella 13

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI (foglio Dati_conto_economico)	Euro	459.463	439.508
Dettaglio prestazioni accessorie	Euro	459.463	439.508
Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità	Euro	14.110	70.500
Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità	Euro	60.287	27.447
Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento	Euro	2.000	1.122
Altre voci		383.066	340.439

➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza 2020 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi del valore della produzione A1-A5 e dei costi della produzione B6-B14, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2022 del foglio Dati_Conto_economico con i dati di bilancio.

Tabella 14

VALORE della PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi vendite	145.674.782	0	0		145.674.782	140.653.620	-5.021.163	
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni di lavori	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi immobilizzazioni	11.059.808	0	0		11.059.808	11.059.808	0	
A5) Altri ricavi e proventi	3.287.330	20.063	1.777.325		5.084.718	5.084.718	0	
VALORE DELLA PRODUZIONE	160.021.921	20.063	1.777.325		0 161.819.309	156.798.147	-5.021.163	Esclusione di ricavi di Corsico, rettifica stime stanziamenti di anni precedenti, FoNI, scostamenti su utenze civili ed industriali legate all'anno di riferimento dei periodi fatturati

COSTI DELLA PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime	3.929.187	0	0		3.929.187	4.001.754	72.566	
B7) Per servizi	54.581.510	137.673	1.777.325		56.496.507	54.664.487	-1.832.020	
B8) Per godimento beni di terzi	605.288	0	0		605.288	607.091	1.803	
B9) Per il personale	34.945.148	0	0		34.945.148	26.607.142	-8.338.006	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	22.676.893	0	0		22.676.893	18.950.055	-3.726.838	
B11) Variazione delle rimanenze	-901.472	0	0		-901.472	-901.472	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	4.190.651	4.190.651	
B13) Altri accantonamenti	190.651	0	0		190.651	13.157.407	12.966.756	
B14) Oneri diversi di gestione	1.351.999	0	0		1.351.999	1.284.649	-67.350	
COSTI DELLA PRODUZIONE	117.379.204	137.673	1.777.325		0 119.294.202	122.561.764	3.267.562	Delta riconducibile ai costi imputati a Corsico

In Tabella 15 è stata svolta la verifica di coerenza 2021 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5 e dei costi della produzione B6-B14, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2022 del foglio Dati_Conto_economico con i dati di bilancio.

Tabella 15

VALORE della PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi vendite	150.429.037	0	0		150.429.037	138.728.143	-11.700.894	
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni di lavori	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi immobilizzazioni	7.827.888	0	0		7.827.888	7.827.888	0	
A5) Altri ricavi e proventi	4.689.553	96.640	1.469.668		6.255.862	6.255.862	0	
VALORE DELLA PRODUZIONE	162.946.478	96.640	1.469.668		0 164.512.787	152.811.893	-11.700.894	Esclusione di ricavi di Corsico, rettifica stime stanziamenti di anni precedenti, FoNI, scostamenti su utenze civili ed industriali legate all'anno di riferimento dei periodi fatturati

COSTI DELLA PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime	53.515.417	283.500	1.356.387		55.155.304	51.588.227	-3.567.077	
B7) Per servizi	513.867	0	0		513.867	515.398	1.530	
B8) Per godimento beni di terzi	37.295.858	0	0		37.295.858	28.830.769	-8.465.089	
B9) Per il personale	25.618.297	0	0		25.618.297	22.572.096	-3.046.202	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	-497.720	0	0		-497.720	-497.720	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	0		0	3.645.615	3.645.615	
B12) Accantonamenti per rischi	210.010	0	0		210.010	15.114.375	14.904.365	
B13) Altri accantonamenti	2.239.923	0	0		2.239.923	2.088.760	-151.162	
B14) Oneri diversi di gestione	125.584.191	283.500	1.356.387		0 127.224.078	130.669.586	3.445.508	Delta riconducibile ai costi imputati a Corsico
COSTI DELLA PRODUZIONE								

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

- la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi;
- Inoltre, si illustra la verifica di coerenza 2020 e 2021 tra costi e ricavi per centro di costo che è importante soprattutto per le Altre Attività Idriche per le quali ad oggi la regolazione riconosce come incentivo un premio sul margine conseguito due anni prima;
- Infine, è stata verificata la riconciliazione degli importi 2020 e 2021 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 16

VERIFICA MARGINI 2020	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Margine centro di costo (euro)	42.642.717	-117.609	0		
Margine centro di costo (%)	36%	-85%	0%		

ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI 2020	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI	147.398.544	20.063	0	147.418.607	
A1+A5 Ricavi RDT	148.962.113	20.063	1.777.325	150.759.501	
Ricavi Corsico	3.386.948			3.386.948	
Rettifica stime stanziamenti anni precedenti	-4.897.437			-4.897.437	
Adeguamento FoNI	-8.158.677			-8.158.677	
Scostamento civile + Industriale + Servizi ingrosso	4.648.003			4.648.003	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (con ricavi extra-RDT)	143.940.950	20.063	1.777.325	145.738.338	
A1+A5 Bilancio CEE				145.738.338	
Differenze				0	Delta riconciliato

Tabella 17

VERIFICA MARGINI 2021	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Margine centro di costo (euro)	37.362.287	-186.860	113.281		
Margine centro di costo (%)	30%	-66%	8%		

ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI 2021	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI	152.356.732	96.640	0	152.453.372	
A1+A5 Ricavi RDT	155.118.590	96.640	1.469.668	156.684.899	
Ricavi Corsico	3.477.399			3.477.399	
Rettifica stime stanziamenti anni precedenti	1.552.485			1.552.485	
Adeguamento FoNI	-16.246.182			-16.246.182	
Scostamento civile + Industriale + Servizi ingrosso	-484.595			-484.595	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (con ricavi extra-RDT)	143.417.696	96.640	1.469.668	144.984.005	
A1+A5 Bilancio CEE				144.984.005	
Differenze				0	Delta riconciliato

➤ Verifica margini costi operativi endogeni ($Opex_{end}$)

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli $Opex_{end}$ riconosciuti in tariffa nel 2020 e 2021 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2020 e 2021 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli $Opex_{end}$. L'analisi evidenzia la contrazione dei costi variabili del servizio rilevata nell'anno 2020 a causa della pandemia che fa emergere una significativa differenza rispetto ai costi riconosciuti in tariffa. In particolare, tale scostamento è riconducibile ai seguenti aspetti:

- risparmio sul costo di energia elettrica;
- implementazione di un'attenta politica di saving anche in termini di operatività all'interno del Servizio Idrico Integrato, al fine di compensare la contrazione dei volumi legata all'emergenza sanitaria da Covid-19, con l'obiettivo ultimo di sostenere l'equilibrio economico-finanziario del servizio.

Tabella 18

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
Costi della produzione	Euro	117.516.877	125.867.691
IRAP	Euro	886.995	913.552
Poste rettificative	Euro	35.027.691	34.399.111
Costi esogeni	Euro	24.608.648	20.761.816
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	58.767.532	71.620.316
Opex_{end}	Euro	70.023.875	72.382.065
Differenze	Euro	11.256.343	761.749
Differenze	%	19,15%	1,06%

➤ **Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)**

Nelle seguenti tabelle è stata svolta la verifica di coerenza sui dati che la Società ha rendicontato ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati_conto_econ) a confronto con le dichiarazioni fatte negli altri fogli di lavoro dell'RDT.

In particolare, si verifica la coerenza:

- dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;
- degli acquisti all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;
- delle vendite all'ingrosso, il valore riportato nella vendita servizi all'ingrosso afferisce alle attività di fognatura e depurazione svolte per altri gestori, pertanto ricomprese in altre voci del conto economico.

Tabella 19

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-2	Euro	3.123.560	3.207.300	
Dati_conto_econ	Euro	2.772.812	2.477.984	
Differenze	Euro	-350.748	-729.316	
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-2	Euro	0	0	
Dati_conto_econ	Euro	0	0	
Differenze	Euro	0	0	
Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	862.403	904.885	
Dati_conto_econ	Euro	862.403	904.885	
Differenze	Euro	0	0	
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	3.291.618	3.572.917	
Bilancio di verifica	Euro	3.291.618	3.572.917	
Differenze	Euro	0	0	

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

Con i provvedimenti Deliberazione 662/2014/R/IDR, Determina DSID 4/2015 e Deliberazione 664/2015/R/IDR, ARERA ha quantificato la componente ERC_{ERC}^{2015} , da enucleare dagli oneri locali e dalla componente $Opex_{end}$.

Per la componente $Opex_{end}$ l'art. 28 Delib. 664/2015/R/idr definisce la rispettiva componente ERC_{end} , come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati, nei limiti del valore di $Opex_{end}$ dell'anno 2014 e sostenuti per la depurazione, la potabilizzazione e le operazioni di telecontrollo. Per semplicità l'individuazione degli ERC_{end} è svolta in riferimento ai costi del bilancio 2015, sebbene, sottostanti la componente $Opex_{end}$ 2014, siano i costi del bilancio 2011.

Tale impostazione è stata confermata anche dalla Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

Costi Ambientali e della risorsa (RES/ENV)

Costi ambientali (EnvC) sono la valorizzazione economica dalla riduzione e/o alterazione delle funzionalità proprie degli ecosistemi acquatici (ritenzione idraulica, laminazione delle piene, abbattimento dei nutrienti, fitodepurazione, ricarica della falda, ecc., come enucleate dal decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, 24 febbraio 2015, n. 39), tali da danneggiare il funzionamento degli ecosistemi acquatici stessi e/o alcuni usi degli ecosistemi acquatici e/o il benessere derivante dal non-uso di una certa risorsa.

Costi della risorsa (ResC) sono la valorizzazione economica delle mancate opportunità (attuali e future) imposte, come conseguenza dell'allocazione per un determinato uso di una risorsa idrica scarsa in termini quali-quantitativi, ad altri potenziali utenti della medesima risorsa idrica.

Per gli anni 2020 e 2021 nelle tabelle seguenti si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 20

Costi ambientali ERC RES/ENV	Anno 2020			Anno 2021		
	RES	ENV	ERC	RES	ENV	ERC
B6) Per materie prime	0	2.480.399	2.480.399	0	2.473.135	2.473.135
B7) Per servizi	0	15.966.779	15.966.779	0	16.172.591	16.172.591
B8) Per godimento beni di terzi	0	4.032	4.032	0	5.420	5.420
B9) Per il personale	0	11.103.702	11.103.702	0	11.492.211	11.492.211
B14) Oneri diversi di gestione	0	354.776	354.776	0	414.597	414.597
Totale ERC per natura	0	29.909.687	29.909.687	0	30.557.953	30.557.953
canoni derivazione idrica	0	203.517	203.517	0	292.515	292.515
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERC_{al} per destinazione	0	203.517	203.517	0	292.515	292.515

Costi endogeni

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr definisce ERCend come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati nei limiti del valore Opexend, esplicitando le voci di costo operativo riferite alla depurazione, alla potabilizzazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

Tabella 21

Costi ambientali ERC Dettaglio ARERA costi endogeni	Anno 2020			
	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	442	297.781	2.182.176	2.480.399
B7) Per servizi	20.539	1.463.914	14.482.326	15.966.779
B8) Per godimento beni di terzi	0	1.962	2.070	4.032
B9) Per il personale	832.500	5.529.956	4.741.245	11.103.702
B14) Oneri diversi di gestione	10	488	150.761	151.259
Totale ERC per natura di costo	853.491	7.294.101	21.558.578	29.706.170

Costi ambientali ERC Dettaglio ARERA costi endogeni	Anno 2021			
	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	28.461	177.948	2.266.726	2.473.135
B7) Per servizi	1.288	1.972.107	14.199.196	16.172.591
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	5.420	5.420
B9) Per il personale	731.799	5.690.015	5.070.396	11.492.211
B14) Oneri diversi di gestione	0	512	121.571	122.082
Totale ERC per natura di costo	761.549	7.840.581	21.663.308	30.265.438

Costi aggiornabili

L'Art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr ERCal è dato dalla somma dei costi ambientali e della risorsa aggiornabili, valorizzati esplicitando gli oneri locali per la parte in cui le medesime voci siano destinate all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione-eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa.

Tabella 22

Costi ambientali ERC Endogeni/Aggiornabili	Anno 2020			Anno 2021		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	2.480.399	2.480.399	0	2.473.135	2.473.135	0
B7) Per servizi	15.966.779	15.966.779	0	16.172.591	16.172.591	0
B8) Per godimento beni di terzi	4.032	4.032	0	5.420	5.420	0
B9) Per il personale	11.103.702	11.103.702	0	11.492.211	11.492.211	0
B14) Oneri diversi di gestione	354.776	151.259	203.517	414.597	122.082	292.515
Totale ERC per natura	29.909.687	29.706.170	203.517	30.557.953	30.265.438	292.515
canoni derivazione idrica	203.517	0	203.517	292.515	0	292.515
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	203.517	0	203.517	0	0	292.515

In particolare, indicare:

- dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi”;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 23 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali. Come emerge dalla tabella, non sono presenti importi di tale natura.

Tabella 23

voce Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) prospetto RDT	Euro	0	0
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	0	0
	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro).

In Tabella 24 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 24

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Ricavi da articolazione tariffaria	139.235.372	A1	145.737.697	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	862.403	A1	904.885	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	99.148	A1	112.592	A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	151.860	A1	93.958	A1
Fornitura bocche antincendio	51.967	A1	53.576	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	3.667.163	A1	2.060.985	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.606.869	A1	1.465.343	A1
Contributi di allacciamento	954.166	A5	1.002.510	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	459.463	A5	439.508	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		96.640	A1
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	20.063	A5	0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	0		0	
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	310.133	A5	485.677	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

In particolare, si precisa che il contenuto alla voce Rimborsi e indennizzi è diviso tra A1 e A5.

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro).

In Tabella 25 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 25

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	190.651	B10	210.010	B10
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	34.286	B7	52.541	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	45.380	B7	26.800	B7
Oneri straordinari	710.540		177.897	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	18.097	B7	155.828	B7
Spese di viaggio e di rappresentanza	26.099	B7	19.812	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	770.260	B7	778.733	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	804.039	B7	976.000	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.772.812	B7	2.477.984	B7
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	203.517	B14	292.515	B14
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	205.830	B14	246.815	B14

- esplicitare le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10, illustrandone le modalità di valorizzazione;

In Tabella 26 si riporta il prospetto con il dettaglio delle voci di costo richiesto dall'RDT 2022 di ARERA.

Tabella 26

COSTI DELLA PRODUZIONE	Anno 2020		Anno 2021	
	SII	AAI (b1 + b2)	SII	AAI (b1 + b2)
	117.379.204	137.673	125.584.191	283.500
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.929.187	0	6.688.539	0
di cui per materiali per manutenzioni	1.093.135	0	1.580.207	0
di cui per reagenti	1.931.098	0	2.149.297	0
B7) Per servizi	54.581.510	137.673	53.515.417	283.500
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	21.986.407	31.661	18.002.072	44.238
ricerca perdite (da terzi)	57.750	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	927.179	0	1.478.992	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	6.678.464	0	6.564.822	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	5.842.047	0	9.686.499	0

2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	19.089.663	106.011	17.783.031	239.262
B10) Ammortamenti e svalutazioni	22.676.893	0	25.618.297	0
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.000.000	0	3.435.605	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	3.900.755	0	6.116.718	0

Per quanto riguarda la valorizzazione delle voci B6, B7 e B10, si specifica che:

- **voce B6** è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni, materie di consumo e acquisto di prodotti chimici;
- **voce B7** accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione ordinaria di impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori di:
 - o ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali
 - o l'accantonamento al fondo svalutazione crediti;

L'accantonamento a fondo svalutazioni crediti si riferisce a crediti verso utenti ed è stato calcolato analizzando i crediti ritenuti maggiormente a rischio tenendo conto della tipologia e dell'anzianità degli stessi.

- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" è stata valorizzata grazie all'ausilio della contabilità analitica a costi e ricavi.

Di seguito i costi e i ricavi riportati nell'RDT.

Tabella 27

Altre attività idriche Obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	ANNO 2020		ANNO 2021	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	20.063	20.063	0	22.414

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in questo paragrafo sono riportati i soggetti con i quali la Società effettua scambi all'ingrosso.

A tal proposito si segnala che a decorrere dal 2020 è cessato lo scambio all'ingrosso con Milanodepur a seguito del subentro nella gestione diretta da parte di Metropolitana Milanese, resta invece ancora attivo lo scambio all'ingrosso di vendita e acquisto dei servizi di fognatura e depurazione nei confronti di Amiacque srl.

Tabella 28

IDGestore	Nome soggetto	Stato
14096	MILANODEPUR SPA	Cessato
16205	Amiacque Srl	Attivo

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il gestore (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al gestore grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);

➤ **Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza**

Per quanto riguarda gli acquisti si precisa che:

- *Impianto di depurazione Nosedo* Subentro di MM nella gestione diretta dell'impianto di Nosedo a decorrere dall'8.11.2019, MM da quel momento sostiene i costi previsti per la gestione diretta dell'impianto valorizzati dal 2020 nella componente OpNew e pertanto cessa sempre dal 2020 lo scambio all'ingrosso;

Impianto di Peschiera Borromeo In linea con quanto disposto con Deliberazione n.6 del 16/12/2019 del Consiglio di Amministrazione dell'ATO Città Metropolitana di Milano, è stato adottato un cambiamento del criterio di applicazione della tariffa grossista per la regolazione dello scambio con CAP Holding. Nella predisposizione tariffaria del terzo periodo regolatorio di MM il servizio interambito in questione ritorna sotto la disciplina della tariffa di scambio perdendo la configurazione di "grossista". In sede di approvazione tariffaria MTI-3, ARERA ha disposto che la tariffa di scambio fosse posta pari alla tariffa del gestore grossista CAP Holding su Città di Milano, riferita all'anno 2015 e adeguata con gli incrementi approvati per il gestore CAP Holding fino al 2019, cui è stato aggiunto l'incremento del 10%, in linea con quanto previsto dall'art. 14 dell'Allegato A alla Deliberazione ARERA 665/2017/R/idr (TICSI).

In Tabella 29 per l'anno 2020 e Tabella 30 per l'anno 2021 sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati dai soggetti grossisti.

Tabella 29

ANNO 2020 - COeffettivo ²⁰²⁰ ai fini del COws comma 21.1 MTI-3									
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)		Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	5.967.113	0,3884		0	0,00	2.317.786
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	1.887.780	0,3690		1.336	2,53	699.957
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	1.933	0,3424		14	2,35	696
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Fognatura (nera e mista)	1.887.780	0,1439		1.336	0,99	272.907
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Fognatura (nera e mista)	1.933	0,1335		14	0,92	271

Tabella 30

ANNO 2021 - COeffettivo ²⁰²¹ ai fini del COws comma 21.1 MTI-3									
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)		Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	7.148.313	0,3860		0	0,00	2.759.093
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	1.514.662	0,3843		1.311	2,64	585.530
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	0	0,0000		0	0,00	0
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Fognatura (nera e mista)	1.514.662	0,1498		1.311	1,03	228.294
16205	Amiacque Srl	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000		0	0,00	0

➤ **Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso**

Nella seguente tabella sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati ai soggetti grossisti.

Riguardo alle vendite si specifica che:

- *Comune di Settimo Milanese e Novate Milanese* Decorsi i termini per l'applicazione dei corrispettivi definiti all'interno della Convenzione per la regolazione dei servizi forniti all'ingrosso valida fino al 31.12.2019, a partire dagli scambi di competenza 2020, CAP Holding corrisponde a MM la quota variabile del servizio di depurazione come da struttura dei corrispettivi di questo gestore ed in coerenza con i valori del moltiplicatore tariffario approvati da ARERA con Deliberazione 416/2021/R/idr.

Tabella 31

ANNO 2019								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
0	Amiacque	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	2.595.573	0.3772	0	0.00	978.924

Tabella 32

ANNO 2020								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
0	Amiacque	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	2.325.822	0,3708	0	0,00	862.403

Tabella 33

ANNO 2021								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
0	Amiacque	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	2.361.850	0.3831	0	0.00	904.885

2.3.Dati relativi alle immobilizzazioni

I lavori in corso al 31.12 con il dettaglio per categoria di cespiti e immobilizzazione

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2020 e 2021, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2020 e 2021, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 34 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2020 e 2021 escludendo:

- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di cinque anni per i LIC riferiti a investimenti rientranti nel POS;
- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di quattro anni per i LIC riferiti a investimenti ordinari;
- la quota parte capitalizzata di oneri finanziari (nel caso di specie pari a zero);
- la quota parte attinente ad attività diverse dal Servizio Idrico Integrato e dalle Altre Attività Idriche (nel caso di specie pari a zero).

Tabella 34

	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	21.216.444	10.333.274	13.835.056	27.905.482
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	8.281.692	13.921.190	1.111.608	1.956.332

2.3.1. Investimenti e dismissioni

➤ Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

seguente sono stati validati i nuovi investimenti che hanno determinato incrementi patrimoniali registrati a libro cespite a seguito di:

- Entrata in esercizio di cespiti movimentati nello stesso anno (cespiti anno su anno);
- Entrata in esercizio di cespiti movimentati in anni precedenti (Riclassificazione o scarico dei LIC a cespite);

In Tabella 35 si riportano i cespiti per le annualità 2020 e 2021.

Tabella 35

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	15.814.429	606.114
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	129.476	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	5.922.111	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	448.699	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	1.411.019	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	1.909.541	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	5.467.879	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2020	21.968.628	517.459
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2020	115.899	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	5.201.465	
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	318.949	

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	1.617	
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	66.222	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	7.701.841	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2020	29.728	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	108.000	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	26.986	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	39.111	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2020	372.632	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	1.039.525	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	6.460.478	1.342.117
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	1.824.059	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	1.361.435	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	1.465.718	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	297	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	80.567	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2.979.207	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2021	15.921.030	774.931
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2021	36.060	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	250.000	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	2.399.386	
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	2.844.042	
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	23.780	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	150.439	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2021	43.624	
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	759.237	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	87.534	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2021	219.918	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	3.327.400	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	951.142	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2021	97.680	

➤ Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, la validazione ha analizzato il dettaglio delle categorie di cespiti “Altre immobilizzazioni materiali e immateriali” e “Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.”.

➤ Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

Ai fini della validazione è stata svolta la seguente verifica di coerenza con il bilancio e il libro cespiti:

- Variazione rispetto all'anno precedente delle immobilizzazioni immateriali e materiali del bilancio 2020 e 2021 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

- Somma degli ammortamenti 2020 e 2021 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);
- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2020 e 2021.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 37 per l'anno 2020 e in

Tabella 38 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che è possibile effettuare in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (

Tabella 36).

Tabella 36

	UdM	Anno 2020	Anno 2021
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

Tabella 37

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	5.489.270	9.427.871	3.938.601	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	311.363.954	341.253.978	29.890.024	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	26.662.542	19.384.765	-7.277.777	
Totale immobilizzazioni	290.190.681	331.297.084	41.106.403	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		3.900.755	3.900.755	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		14.537.476	14.537.476	
IFRS Ammortamenti Diritti d'Uso Leasing		433.596	433.596	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	290.190.681	350.168.911	59.978.229	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			68.093.760	
Differenze rispetto al bilancio			8.115.530	

La differenza sui cespiti 2020 rispetto al bilancio è stata spiegata dalla società nel modo seguente:

- FoNI Bilancio 2020 (+8,2 mln €)
- Investimenti Corsico (al netto delle dismissioni -75.916 €)
- IFRS Ammortamenti Diritti d'Uso Leasing (+433.596 €)
- Rettifiche Diritti d'Uso (+35.410 €)

Tabella 38

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	9.427.871	7.465.974	-1.961.898	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	341.253.978	352.792.333	11.538.355	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	19.384.765	42.260.860	22.876.095	
Totale immobilizzazioni	331.297.084	317.997.447	-13.299.637	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		6.491.804	6.491.804	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		15.362.237	15.362.237	
IFRS Ammortamenti Diritti d'Uso Leasing		548.870	548.870	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse			0	

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	331.297.084	340.400.358	9.103.274	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			41.283.033	
Differenze rispetto al bilancio			32.179.759	

La differenza sui cespiti 2021 rispetto al bilancio è stata spiegata dalla società nel modo seguente:

- FoNI Bilancio 2021 (+16,2 mln €)
- Rideterminazione FoNI 2012-2020 (+17,2 mln €)
- Cespiti no PdI (-1,101 mln €)
- Contributi pubblici (quota Piano Marshall +340.838 €)
- Investimenti Corsico (al netto delle dismissioni -252.695 €)
- Accordo bonario (-120.000 €)
- Rettifiche Diritti d'Uso (+14.285 €)

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2020 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2020.

La verifica richiesta è possibile solo nel caso in cui la Società segua il criterio indiretto di iscrizione dei cespiti avvalendosi della tecnica di alimentare i ricavi sospesi nei risconti passivi.

Inoltre, al fine di procedere alla suddetta verifica di coerenza, sono state acquisite le ulteriori informazioni circa i criteri di contabilizzazione adottati dalla Società per i contributi pubblici e privati:

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 9.6 della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:
 - Contributi iscritti per competenza negli anni 2020 e 2021 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
 - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2020 e 2021;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

A riguardo la Società iscrive a risconto passivo la quota FoNI relativa alla componente FNI_{FoNI} ridotta dell'effetto fiscale il quale è iscritto a conto economico tra i ricavi di esercizio al pari del FoNI derivante dall'ammortamento dei contributi pubblici (AMM_{FoNI}).

In Tabella 39 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 39

	UdM	Anno 2020	Anno 2021
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	NO	NO
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

In Tabella 40 per l'anno 2020 e in Tabella 41 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che è possibile svolgere in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Le differenze che permangono sono state motivate dalla Società:

- Contributi afferenti al Piano Marshall, allocato in diretta riduzione delle immobilizzazioni;
- Utilizzi e accantonamenti al fondo

Tabella 40

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	16.546.647	16.671.886	125.239	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		0	0	
Totale immobilizzazioni	16.546.647	16.671.886	125.239	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
Contributi su attività diverse			0	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	16.546.647	16.671.886	125.239	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			1.123.573	

Tabella 41

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	16.671.886	17.345.279	673.393	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		0	0	
Totale immobilizzazioni	16.671.886	17.345.279	673.393	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
Contributi su attività diverse			0	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	16.671.886	17.345.279	673.393	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			2.117.048	

illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente **ERC_{capex}^a** prevista all'articolo 25 del MTI-3

L'imputazione alla componente **ERC_{capex}** è stata effettuata in maniera puntuale e pertanto non sono stati inseriti valori parametrici nelle apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza.

I valori di incidenza sono stati ricostruiti in coerenza ai valori dei costi ambientali riportati per le stesse annualità nel foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti".

➤ Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2020 e 2021 devono avere le seguenti caratteristiche:

- Indicare solo gli investimenti radiati dal libro cespiti che non hanno completato in bilancio il recupero integrale del costo storico.

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2021 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 42 si riportano le dismissioni del 2020 e 2021:

Tabella 42

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2014	27.277
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2015	46.167
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2016	53.638
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2017	25.302
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2018	15.399
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2019	23.262
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2020	23.144
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	2021	4.337
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2014	3.257
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2015	6.083
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2016	7.577
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2017	8.040
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2018	11.430
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2019	23.972
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	2020	5.755

2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

- segnalare variazioni afferenti ai proprietari (ad esempio accorpamento di Comuni) con indicazione della data in cui è intervenuta la predetta modifica;

Nessuna variazione intercorsa.

- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2021-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;

In Tabella 43 si riportano i corrispettivi degli MT aggiornati alla ricognizione del piano di rimborso fino al 2035, come comunicato dallo stesso Comune nel mese di marzo 2022.

Tabella 43

Rimborso della rata dei mutui (MT)									
Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Previsto 2020	Previsto 2021	Previsto 2022	Previsto 2023
308_13800-015146-	Comune di Milano	Comune		015146	2010	2.772.811	2.477.984	3.305.130	3.001.125

2.3.3 - Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019

- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2021 –fine affidamento utilizzati nell’ultimo PEF approvato;

Non sono invece presenti canoni afferenti alla componente tariffaria AC da corrispondere al Comune di Milano in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie.

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al gestore del SII, evidenziando l’eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

Non vi è stata alcuna modifica nelle infrastrutture di terzi rispetto a quanto precedentemente comunicato. In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie nel file RDT sono ancora indicati i cespiti di proprietà del Comune di Milano valorizzati come Deltacuit negli anni 2012-2013, mentre dal 2014 la loro valorizzazione tariffaria è stata azzerata a seguito della scelta di ricorrere all’applicazione dell’ammortamento finanziario;

2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019

Attestare la corrispondenza - o motivare l’eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2020 e 2020 e 2021, ivi inclusi quelli per i quali erano previsti contributi a fondo perduto, IP_{2019}^{exp} (ossia $(IP_{2020}^{exp} + CFP_{2020}^{exp})$ e $(IP_{2021}^{exp} + CFP_{2021}^{exp})$) e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell’ambito dell’aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla delibera 639/2021/R/IDR).

Le considerazioni e valutazioni sugli investimenti sono rinviate alla specifica relazione sul programma degli interventi che costituisce parte integrante della proposta tariffaria.

2.4. Corrispettivi applicati all’utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

Inserire eventuali commenti alla struttura dei corrispettivi applicata a partire dall’anno nell’anno 2019 in ciascun bacino tariffario, specificando l’atto di approvazione dell’articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI), nonché eventuali approvazioni successive.

La struttura dei corrispettivi applicata nell’anno 2020 e 2021 è pari a quella applicata nel 2019 aggiornata con il teta.

L’atto di approvazione dell’articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

➤ **Elenco Ambiti tariffari**

L’ambito tariffario è unico e coincide con la Città metropolitana di Milano.

In particolare:

2.4.1 - Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

- riepilogare il totale che risulta al gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);

In Tabella 44 la serie storica di volumi e quote fisse e fatturato 2018-2021, le annualità 2019-2021 rappresentano la base per il calcolo dei congruati e del tota 2022-2023 riferite alle sole utenze finali civili.

Tabella 44

Ambito Tariffario Volumi	Servizio	Anno 2018	Anno 2019 (Preconsuntivo)	Anno 2019 (Conferma)	Anno 2020	Anno 2021
ATO MI – Città Metropolitana di Milano	acquedotto	181.542.359	181.215.910	182.820.619	173.562.628	173.715.246
	fognatura	185.362.512	186.605.439	185.825.706	178.028.394	175.731.696
	depurazione	185.268.706	186.527.739	185.760.063	177.988.116	175.695.126
Totale		552.173.577	554.349.088	554.406.388	529.579.138	525.142.068

Ambito Tariffario Quote fisse	Servizio	Anno 2018	Anno 2019 (Preconsuntivo)	Anno 2019 (Conferma)	Anno 2020	Anno 2021
ATO MI – Città Metropolitana di Milano	acquedotto	824.165	822.569	824.594	832.347	828.168
	fognatura	818.900	822.446	822.945	830.611	826.379
	depurazione	818.743	822.248	822.860	830.777	826.344
Totale		2.461.808	2.467.263	2.470.399	2.493.735	2.480.891

Ambito Tariffario Fatturato	Servizio	Anno 2018	Anno 2019 (Preconsuntivo)	Anno 2019 (Conferma)	Anno 2020	Anno 2021
ATO MI – Città Metropolitana di Milano	acquedotto	51.393.343	51.259.108	52.036.401	49.086.582	51.179.955
	fognatura	26.496.680	26.671.567	26.564.477	26.406.545	27.180.831
	depurazione	67.923.976	68.378.153	68.108.053	67.712.383	69.698.022
Totale		145.813.999	146.308.827	146.708.931	143.205.510	148.058.808

Tabella 45

Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS	Calcolo Theta	Calcolo RCvol
	tarif2019*Vscal2020	tarif2020*Vscal2020
Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	1.549.624	1.357.186
Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e trattamento dei reflui industriali - post applicazione condizione di sostenibilità su singolo utente p-esimo ex comma 21.2 TICS		1.606.869
		1.465.343

Tabella 46

Fatturato alla base del calcolo del Theta	2020	2021	2022	2023
Ricavi utenti finali civili			138.229.721	137.091.431
Ricavi utenti finali industriali			1.549.624	1.357.186
Ricavi attività colonna a			459.463	439.508
Prestazioni e servizi accessori			459.463	439.508
Vendita di acqua con autobotte			0	0
Gestione fognature bianche			0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali			0	0
Ricavi vendita all'ingrosso			877.187	890.775
Tarif2019*Vscal	147.872.223	149.233.529	141.115.995	139.778.900
Rb _{a-2}	129.522	66.931	20.805	104.342
Fatturato alla base del calcolo del Theta	148.001.746	149.300.460	141.136.800	139.883.242

- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative;

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2020 e 2021 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;
- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).
- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Descrivere e motivare le scelte alla base delle regole di determinazione tariffaria applicabili al tipo di schema regolatorio selezionato, argomentando l'eventuale riposizionamento nell'ambito della matrice di schemi rispetto allo schema individuato in sede di prima determinazione tariffaria.

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2020-2023.

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di **VRG₂₀₁₈** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG_{PM}=149**).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 580/2019/R/idr come indicato in Tabella 47.

Tabella 47

Colonna della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI	SI
VRG ₂₀₁₈	152.113.367	152.113.367
pop + 0,25popflut	1.464.879	1.464.879
VRG ₂₀₁₈ / pop + 0,25popflut	104	104
Colonna della matrice	3	3

3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

Riga della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
$(\sum 2020-2023 \text{ lpaexp} + \text{CFPaexp})$	211.621.000	212.419.000
RAB MTI-2	254.517.514	254.517.514
$(\sum 2020-2023 \text{ lpaexp} + \text{CFPaexp}) / \text{RABMTI-2}$	0,83	0,83
Riga della matrice	2	2

Schema della matrice	2020-2023	2020-2023 - Agg
selezione dello schema	Schema VI	Schema VI
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845	1,0845

Specificare i valori aggiornati delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3 illustrando in particolare:

- l'aggiornamento della quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto, pianificati per il quadriennio 2020-2023 del terzo periodo regolatorio $\sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS, anche tenuto conto degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del *Next Generation EU*;

Si rinvia alla relazione di cui all'allegato 2 determina 1/2022.

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni significative dei processi tecnici del gestore tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 18.3 del MTI-3 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione, anche evidenziando gli eventuali cambiamenti sistematici (riferiti al perimetro delle attività gestite).

Si coglie l'occasione per segnalare le modifiche intervenute sull'assetto della gestione del SII a decorrere dall'anno 2020 MTI-3 che influiscono sulla collocazione della gestione nel quadrante della matrice regolatoria e già descritte al capitolo 1 della presente relazione:

- Subentro di MM SpA nella gestione diretta dell'impianto di Nosedo a decorrere dall'8.11.2019, la convenzione di gestione che affidava il servizio a Milanodepur si è definitivamente conclusa nel novembre del 2019;
- Ampliamento del perimetro gestito per il conferimento ad MM della gestione delle infrastrutture di drenaggio urbano delle acque meteoriche da parte del Comune di Milano.

Resta invece ancora esclusa dal perimetro gestito da Metropolitana Milanese SpA la gestione del Comune di Corsico in ragione di Convenzione stipulata in data 30.06.2003 fra i Comuni di Milano e Corsico, scaduta in data 31.12.2005; tuttora Metropolitana Milanese SpA gestisce il servizio acquedottistico del Comune di Corsico ed in carenza di nuove determinazioni da parte dei competenti enti e soggetti d'Ambito. Sulla scorta delle indicazioni contenute nel MTI-3, i costi ed i ricavi di MM della gestione relativa al S.I.I., sono stati decurtati dei ricavi e dei costi attribuibili alla gestione acquedottistica del Comune di Corsico.

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 10.7 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle

3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

precedenti determinazioni tariffarie, nonché le considerazioni svolte, in termini generali, ai fini dell'esplicitazione dell'attività e del macro-indicatore di riferimento per i cespiti degli anni 2020 e 2021 secondo quanto previsto dal comma 10.4 del MTI-3 - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespiti).

Il gestore ricorre all'ammortamento finanziario in quanto si verificano le seguenti condizioni previste ai sensi dell'art. 10.7 della Deliberazione 580/2019/R/idr. In particolare, per MM si sono sempre verificate le condizioni per richiedere l'attivazione dell'ammortamento finanziario. Il ricorso all'ammortamento finanziario era peraltro già presente nel Piano d'Ambito in vigore fino al 2011 approvato in applicazione dell'MTN. Il gestore si è avvalso di tale facoltà già a partire dalle tariffe 2014-2015 (MTI).

Tabella 48

Condizione	Descrizione	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
a)	Presenti nel PdA al 2011	SI	SI
b)	Cespiti 2012-2013 (MTI)	SI	SI
	Cespiti 2014-2015 (MTI-2)	SI	SI
	Cespiti 2016-2017 (MTI-2 - Agg)	SI	SI
	Cespiti 2018-2019 (MTI-3)		SI
c)	Schemi IV, V e VI	VI	VI

In Tabella 49 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2020 e 2021 che sono oggetto della raccolta dati MTI-3 che sono confermate rispetto a quelle approvate nella precedente predisposizione tariffaria.

Tabella 49

Codice	Descrizione cespiti	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
2	Condotte di acquedotto	40	30	30	30	30
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	30	30	30	30
4	Serbatoi	40	25	25	25	25
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	5	5	5	5
6	Impianti di potabilizzazione	20	10	10	10	10
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	12	10	10	10	10
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	7	7	7	7
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	5	5	5	5
11	Condotte fognarie	50	30	30	30	30
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	30	30	30	30
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	30	30	30	30
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	5	5	5	5
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	5	5	5	5
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	5	5	5	5
20	Tecniche naturali di depurazione	40	30	30	30	30
21	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare...	20	10	10	10	10
22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	20	10	10	10	10
23	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario	20	10	10	10	10
24	Impianti di essiccamento e valorizzazione fanghi	20	10	10	10	10
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	7	7	7	7
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	5	5	5	5
28	Altri impianti	20	10	10	10	10
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	5	5	5	5
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	25	25	25	25
34	Fabbricati industriali	40	25	25	25	25
35	Costruzioni leggere	20	10	10	10	10
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5	5	5

3.1.1.2 - Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Codice	Descrizione cespiti	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7	5	5	5	5

3.1.1.2. Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Laddove ammissibile ai sensi del comma 5.2 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di valorizzare la componente $FNI^{new,a}$, dettagliando i parametri per la relativa determinazione (IP^{exp} , $Capex^a$ e ψ).

In Tabella 50 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Per la componente FNI si utilizza il parametro ψ (PSI) massimo, pari allo 0,8, avvalendosi di rinunce negli anni periodo 2022 e 2023 per dare seguito alle indicazioni contenute nella deliberazione del CdA di ATO n.26/2022 che attribuisce agli uffici la facoltà di ridurre la componente FoNI per compensare l'aumento degli importi valorizzati a tariffa da destinare ad agevolazioni tariffarie per il Bonus Idrico Integrativo.

Tabella 50

	2020	2021	2022	2023
IP^{exp}	49.567.000	61.842.000	42.865.705	50.899.811
Capexa	31.815.046	37.104.462	40.807.355	42.887.422
ψ [0,4÷0,8]	0,65	0,65	0,80	0,80
$FNI^{new,a}$ da formula			1.646.680	6.409.911
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante			1.646.680	1.885.025
FNI^a	11.757.163	9.307.739	0	4.524.886

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 51 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 51

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	16.325.645	17.458.662	
	OF	9.277.262	9.794.573	
	OFisc	3.269.018	3.500.572	
	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	
	Totale	28.871.925	30.753.806	
FoNI	FNI^a	1.646.680	6.409.911	
	AMMaFoNI	7.263.782	8.353.289	
	$\Delta CUITaFoNI$	0	0	
	$DTATOG_{ind}$	0	0	
	DTG_{tot}	0	0	
	Totale	8.910.462	14.763.200	
Opex	Opexend	30.342.371	29.811.749	
	Opexal	41.207.611	36.118.905	
	di cui COEE	28.202.238	23.080.146	
	di cui OpEE	5.640.448	4.616.029	
	Opextel	13.993.677	14.002.177	
	di cui OPnew	10.848.073	10.848.073	
	di cui OpexQT	451.829	451.829	
	di cui OpexQC	0	0	
	di cui Opsocial	2.544.775	2.553.275	
	di cui Opmis	149.000	149.000	
	Totale	85.543.659	79.932.831	
ERC	ERCcapex	11.935.430	12.133.616	
	ERCend	29.795.347	30.325.969	
	ERCal	203.517	292.515	

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note
	ERCtel	41.886	41.886	
	Totale	41.976.181	42.793.987	
Rctot	Rcvol	7.283.130	10.443.542	
	RcEE	799.277	-5.313.881	
	RcWS	-585.594	-140.060	
	RcERC	-9.338	80.487	
	RcALTRO	-542.317	472.157	
	di cui RcaAttiv _b	0	0	
	di cui Rcres	87.102	85.477	
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	292.784	
	di cui Rcappr2020,COVID			
	di cui scostamento OpexQC	0	0	
	di cui scostamento OpexQT	0	0	
	di cui scostamento Opsocial	-626.474	555.963	
	di cui scostamento Opmis	-12.419	-57.209	
	di cui scostamento OpCOVID	11.643	0	
	di cui altre previste	-2.169	-404.858	
	RcARC	0	0	
	Cong	0	0	
	□(1+It)	20.849	11.084	
	Totale	6.966.008	5.553.330	
VRG		172.268.235	173.797.154	

Nei paragrafi che seguono, esplicitare le modalità di valorizzazione delle singole componenti tariffarie riportate nella precedente tabella, precisando i dati di input da cui sono state originate e le scelte compiute nella relativa determinazione.

In Tabella 52 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce *RCAltro previste* prima della rimodulazione degli importi.

- l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- A tale riguardo si precisa che il gestore non ha prodotto specifica istanza per il riconoscimento degli importi a conguaglio, peraltro i recenti orientamenti della giurisprudenza pubblicati il 30/06/2022 dal Consiglio di Stato (sentenze 05428/2022 e 05431/2022) sembrano escludere definitivamente la possibilità di presenta istanza di riconoscimento degli importi di cui all'art. 27-bis 2.
- Per quanto riguarda gli altri dati per calcolo RC, si evidenzia l'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti da Metropolitana Milanese SpA nell'anno 2021 per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, ammissibile ai sensi di quanto previsto dall'art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3.

Di seguito si riporta il dettaglio della quantificazione dei conguagli residuali presenti nel file RDT ARERA.

Tabella 52

	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv _b	0	0	0	0
Rcares	-30.122	21.083	87.102	85.477
RcaARERA	-5.035	-3.922	-2.169	-4.754
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNnoninv)	0	0	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	16.310	1.151.957	0	292.784
Rimb335a	0	0	0	0
Rcaappr	0	0	0	0
ΔOpCOVID			11.643	
ΔOpexQC	0	0	0	0

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

	2020	2021	2022	2023
ΔOpexQT	-344.726	-399.579	0	0
ΔOpsocial	0	0	-626.474	555.963
ΔOpmis			-12.419	-57.209
Recupero volumi 2019		0		-400.104
Recupero energia elettrica 2019		0		0
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rcapp2020,COVID		0	0	0

In particolare, indicare - specificando gli importi in questione - le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del gestore - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 53 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input_per_calcoli_tariffari* del Tool MTI-3.

Le rinunce al FoNI negli anni del periodo 2022 e 2023 sono state applicate per dare seguito alle indicazioni contenute nella deliberazione del CdA di ATO n.26/2022 che attribuisce agli uffici la facoltà di ridurre la componente FoNI per compensare l'aumento degli importi valorizzati a tariffa da destinare ad agevolazioni tariffarie per il Bonus Idrico Integrativo. Gli importi illustrati nella seguente tabella relativi alla detrazione della componente FoNI corrispondono al valore incrementale relativo alle agevolazioni tariffarie 2022 e 2023 rispetto al valore approvato in sede di prima applicazione MTI-3.

Tabella 53

Detrazioni e rimodulazioni	2022	2023
Detrazione Capexa	0	0
Detrazione FoNIa	-1.876.525	-1.885.025
Detrazione Opexa	0	0
Detrazione ERCa	0	0
Rimodulazione RcTOTa	-5.131.773	3.430.092
Totale detrazioni e/o rimodulazioni	-7.088.347	1.625.117

Le componenti tariffarie di Tabella 54 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 54

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	16.325.645	17.458.662	
	OF	9.277.262	9.794.573	
	OFisc	3.269.018	3.500.572	
	ΔCUIITcapex	0	0	
	Totale	28.871.925	30.753.806	
FoNI	FNla	0	4.524.886	
	AMMaFoNI	7.033.937	8.353.289	
	ΔCUIITaFoNI	0	0	
	ΔTATOT _{ind}	0	0	
	ΔTT _{tot}	0	0	
	Totale	7.033.937	12.878.175	
Opex	Opexend	30.342.371	29.811.749	

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2022	2023	note
	Opexal	41.207.611	36.118.905	
	Opextel	13.993.677	14.002.177	
	Totale	85.543.659	79.932.831	
ERC	ERCcapex	11.935.430	12.133.616	
	ERCopex	30.040.751	30.660.371	
	Totale	41.976.181	42.793.987	
Rctot	Rcvol	7.283.130	10.443.542	
	RcEE	799.277	-5.313.881	
	RcWS	-585.594	-140.060	
	RcERC	-9.338	80.487	
	RcALTRO	-542.317	472.157	
	$\square(1+lt)$	20.849	11.084	
	Totale conguagli calcolati	6.966.008	5.553.330	
	Totale conguagli rimodulati	1.834.236	8.983.423	
VRG		165.259.938	175.342.222	

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex^a*

EsPLICITARE E ARGOMENTARE.

In particolare, con riferimento al valore del saldo delle immobilizzazioni in corso riferito ad opere strategiche (LIC_{POS}^a), indicare e descrivere brevemente gli interventi infrastrutturali ad esso riconducibili

La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2021.

Tabella 55

	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	13.835.056	27.905.482
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	1.111.608	1.956.332

Complessivamente la componente *Capex^a* è composta dai valori di Tabella 56.

Tabella 56

	2020	2021	2022	2023
Incidenza ERC			19,57%	18,01%
AMM (componente calcolata)			16.325.645	17.458.662
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
AMM	9.822.545	10.704.652	16.325.645	17.458.662
LICord			13.835.056	27.905.482
LICpos			1.111.608	1.956.332
CINfp	0	0	81.321.336	90.007.551
CINfp / (CIN - LICord)	0,0%	0,0%	22,6%	24,4%
Km	2,15%	2,15%	1,83%	1,83%
α	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%	2,40%	2,40%
OF (time lag)			1.701.770	1.751.840
OFimm			9.500.303	9.524.593
OFlic, ord			332.041	669.732
OF, di cui ERC			3.620.857	3.579.707
OF (componente calcolata)			9.277.262	9.794.573
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
OF	6.593.001	6.974.396	9.277.262	9.794.573

3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

Rai rate	6,26%	6,26%	5,79%	5,79%
Rai			16.934.427	17.789.785
OFisc, di cui ERC			1.225.037	1.218.971
OFisc (componente calcolata)			3.269.018	3.500.572
OFisc ((eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
OFisc	2.378.534	2.472.570	3.269.018	3.500.572

Per quanto riguarda la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi la componente $\Delta CUIT_{FoNI}^a$, non si valorizza componente $\Delta CUIT_{capex}^a$.

Tabella 57

	2020	2021	2022	2023
$\Delta CUIT$			0	0
$\Delta CUIT_{capex}$ da foglio "Altri dati economico_finanziari"			0	0
$\Delta CUIT_{capex}$ (controllo ammissibilità)			NO	NO
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Esplicitare e argomentare, fornendo elementi utili a evidenziare il rispetto dell'obbligo di destinazione del FoNI, in via esclusiva, alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari. Inoltre, indicare l'eventuale presenza di $FoNI_{non_inv}^a$ dettagliando le motivazioni sottostanti.

Nell'MTI-2 la verifica dell'esistenza di quote di FoNI non investito veniva calcolata in automatico confrontando il FoNI riconosciuto in tariffa con il valore dei cespiti rendicontati nel foglio nuovi investimenti al lordo dei contributi e al netto dei lavori in corso movimentati nell'anno di riferimento (FoNIspesa). Nell'MTI-3 il tool di calcolo di ARERA non quantifica più in automatico la componente tariffaria FoNIspesa richiedendo l'inserimento di tale valore come dato di input nel foglio «Altri_dati_eco_fin». Nonostante la flessibilità introdotta da ARERA nel calcolo della componente FoNIspesa, allo scopo di gestire casi particolari, si ritiene corretto procedere in continuità con il criterio storicamente utilizzato facendo riferimento ai cespiti lordi 2020 e 2021 del foglio «Nuovi_investimenti».

Nel caso di MM non si verificano quote di FoNI non investito ($FoNI_{noninv}^a$) negli anni oggetto di raccolta dati, né da annualità precedenti, si rimanda alla Tabella 58.

Tabella 58

	2020	2021	2022	2023
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"			15.858.899	15.224.149
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3			15.858.899	15.224.149
FoNI_{noninv}	0	0	0	0
$\Sigma FoNI_{noninv}$ (a moneta dell'anno)	0	0	0	0

Se presente, commentare la valorizzazione delle componenti $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ e $\Delta T_{G,TOT}^a$ in alternativa alla decurtazione della componente di conguaglio R_{VOL} di cui al successivo paragrafo, illustrando le elaborazioni condotte ai fini della loro quantificazione.

Per quanto riguarda invece la componente componenti $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ e $\Delta T_{G,TOT}^a$ si rimanda alla Tabella 59.

Tabella 59

	2020	2021	2022	2023
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)			NO	NO
$\Delta TATOF_{ind}$ (da formula)			0	0
$\Delta TATOF_{ind}$	0	0	0	0

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{tarifnew}^a * \text{vscalnew}^{a-2}$			153.711.984	160.869.525
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)			NO	NO
ΔTT_{tot} (da formula)			-8.037.202	-10.440.488
ΔTT_{tot}	0		0	0

In Tabella 60 si rappresentano le componenti AMM_{FoNI}^a e $FNI^{new,a}$ e $\Delta CUIT_{FoNI}^a$. Per la componente $FNI^{new,a}$ si rinvia alle considerazioni illustrate al paragrafo specifico.

Tabella 60

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
FoNIa	15.858.899	15.224.149	7.033.937	12.878.175
AMMaFoNI	4.101.735	5.916.410	7.033.937	8.353.289
FNla	11.757.163	9.307.739	0	4.524.886
$\Delta CUITaFoNI$	0	0	0	0
$\Delta TATOF_{ind}$	0	0	0	0
ΔTT_{tot}	0		0	0

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

– Opexend - Costi endogeni

Esplicitare e argomentare.

In particolare l'eventuale presenza della componente $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 33 del MTI-2. Fornire anche l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione in coerenza con le indicazioni di cui alla determina 1/2020 DSID.

Per quanto riguarda invece $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ rimanda alla Tabella 61. Nel caso del gestore si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2016 riclassificati con le regole ARERA (COeff) risultano superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 61

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)				
Cluster (j)				
γ_{OP}				
Opexend 2016				
Coeff 2016				
$\Delta Opex$				
$\square(1+lt)$	1,020	1,021	1,023	1,023
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	352.079	352.079	352.079	352.079
Opexend al lordo degli ERCend	59.956.671	60.016.980	60.137.718	60.137.718
Opexend da formula	27.745.548	25.821.775	30.342.371	29.811.749
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
Opexend al netto degli ERCend	27.745.548	25.761.466	30.342.371	29.811.749

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 62 ed è nullo nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

Tabella 62

	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0	0	0	0
$(1+\gamma OPI_i) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	352.079	352.079	352.079	352.079
Volumi			535.222.148	529.697.854

- Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 63

	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	33.988.833	35.704.186	41.207.611	36.118.905
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
Opexala	33.988.833	35.704.186	41.207.611	36.118.905

- che in parte si compongono di:
 - acquisti all'ingrosso,
 - MT e AC,
 - spese funzionamento Ente d'Ambito CO_{ATO},
 - spese funzionamento ARERA CO_{AEEG},
 - costi della morosità,
 - oneri locali esclusi i costi ambientali (CO_{res}),

Tabella 64

	2020	2021	2022	2023
COws	3.877.211	3.712.977	3.291.618	3.572.917

	2020	2021	2022	2023
MT	3.123.560	3.207.300	3.305.130	3.001.125
AC	0	0	0	0
MT + AC	3.123.560	3.207.300	3.305.130	3.001.125

	2020	2021	2022	2023
COATOa	770.260	778.733	772.572	780.290
COARERAa	42.363	43.662	40.220	41.882
COMora	3.263.942	3.280.955	3.452.266	3.573.798
COdila	979.183			
COresa	118.728	161.338	205.830	246.815
COaltria	5.174.476	4.264.688	4.470.889	4.642.785

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili $Opex_{al}^a$, commentare in particolare:

- la quantificazione della componente tariffaria $CO_{Afanghi}^a$, dettagliando i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo, 2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2). Esplicitare e argomentare con riferimento alle condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3;

In Tabella 65 si dettagliano i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) 2020 e 2021 e si esplicitano le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3 che sono entrambe rispettate per le seguenti ragioni:

- a) Come approvato dal CdA dell'Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano con Deliberazione n. 11 del 29/04/2022, il Gestore MM SpA ha raggiunto gli obiettivi di mantenimento della Classe A per il macro-indicatore M5 sia nel 2020 che nel 2021, non conferendo alcun quantitativo di fanghi in discarica;
- b) Nel PdI sono pianificati interventi associati a M5 e finalizzati sia alla riduzione della quantità di rifiuti prodotti che al recupero e alla valorizzazione energetica degli stessi fanghi;

Tabella 65

	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo ²⁰¹⁷ fanghi	4.653.458	4.653.458	4.653.458	4.653.458
Coeffettivo ^{a-2} fanghi			6.678.464	6.564.822
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$	1,020	1,012	1,003	1,002
COΔfanghi (rispetto condizionalità)			SI	SI
COΔfanghi	118.600	778.078	1.937.736	1.821.931

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando l'eventuale ricorso al riconoscimento della componente aggiuntiva di natura previsionale ($Op_{EE}^{exp,a}$), volta ad anticipare almeno in parte gli effetti del *trend* di crescita del costo dell'energia elettrica.

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente CO_{EE}^a e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore si rimanda alla Tabella 66. Il meccanismo del recupero di efficienza energetica si attiva per il gestore.

Il gestore ha presentato istanza per richiedere il valore massimo ammissibile, pari al 25%, legato all'anticipazione del costo di energia elettrica 2022-2023, stanti le attuali condizioni dei mercati energetici e la fornitura Water Alliance che risulta a prezzo variabile facendo oscillare la previsione di costo tra 50 milioni di euro e 75 milioni di euro, sulla base della previsione di un prezzo medio annuo €/MWh atteso tra i 369 €/MWh e i 501€/MWh; il gestore si è reso disponibile a mettere a disposizione il contratto di fornitura da cui emergono le condizioni in vigore nell'anno 2022.

Tabella 66

	2020	2021	2022	2023
COeff ^{a-2EE}			22.018.068	18.046.310
COmedio ^{a-2EE}	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618
kWh ^{a-2}	159.276.413	157.514.693	145.883.734	143.286.573
Δrisparmio			1.904.778	1.523.810
γ _{EE}			0,25	0,25
$\square(1+It)$	1,020	1,012	1,003	1,002
Limite comma 20.3 MTI-3			5.640.448	4.616.029
OPexp ^{aEE} (importo massimo riconoscibile)			5.640.448	4.616.029
COEE ai sensi del comma 20.1 MTI-3			22.561.791	18.464.117
COEE	21.694.986	23.741.144	28.202.238	23.080.146

Inoltre, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex_{tel}^a$):

In Tabella 67 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore rilevano soltanto gli importi da destinare all'erogazione del bonus sociale idrico integrativo.

Tabella 67

	2020	2021	2022	2023
Opnew	8.443.567	10.863.530	10.848.073	10.848.073
OpexQT	451.829	451.829	451.829	451.829
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	668.250	668.250	2.544.775	2.553.275
Opmis	24.834	149.000	149.000	149.000
OpCOVID	478.724			
Opextel	10.067.204	12.132.609	13.993.677	14.002.177

$Op^{new,a}$ in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 5.1 del MTI-3, fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 18.2 e seguenti del MTI-3. Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti, motivare la quantificazione dei relativi $Op^{new,a}$ (per le singole annualità del terzo periodo regolatorio) anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite.

Si coglie l'occasione per segnalare le modifiche intervenute sull'assetto della gestione del SII a decorrere dall'anno 2020 MTI-3:

- Subentro di MM SpA nella gestione diretta dell'impianto di Nosedo a decorrere dall'8.11.2019, la convenzione di gestione che affidava il servizio a Milanodepur si è definitivamente conclusa nel novembre del 2019;
- Ampliamento del perimetro gestito per il conferimento ad MM SpA della «gestione delle infrastrutture di drenaggio urbano delle acque da parte del Comune di Milano.

Resta invece ancora esclusa dal perimetro gestito da MM SpA la gestione del Comune di Corsico in ragione di Convenzione stipulata in data 30.06.2003 fra i Comuni di Milano e Corsico, scaduta in data 31.12.2005; tuttora MM SpA gestisce il servizio acquedottistico del Comune di Corsico ed in carenza di nuove determinazioni da parte dei competenti enti e soggetti d'Ambito. Sulla scorta delle indicazioni contenute nel MTI-3, i costi ed i ricavi di MM della gestione relativa al S.I.I., sono stati decurtati dei ricavi e dei costi attribuibili alla gestione acquedottistica del Comune di Corsico.

- $Opex_{QT}^a$ (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR) ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.8 del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità;

Il gestore ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QT}^a$, in quanto sono stati oggetto di istanza nel periodo MTI-2.

- $Opex_{QC}^a$ (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR), ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a), del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità. Esplicitare l'eventuale quota parte di oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale

introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR³, dettagliando gli importi riferibili al macro-indicatore MC1 “Avvio e cessazione del rapporto contrattuale” e quelli connessi al macro-indicatore MC2 “Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio”, nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

Il Gestore non ha presentato istanza nel periodo MTI-2, né di conseguenza specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QC}^a$ ai sensi di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a).

Il Gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi $Opex_{QC}^a$ relativi ad aspetti riconducibili all’adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR e pertanto non è tenuto alla predisposizione della relazione istruttoria.

- OP_{social}^a , dettagliando: i) la quota parte a copertura degli oneri connessi all’eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all’introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); ii) la quota parte riconducibile alla nuova disciplina in tema di morosità recata dal REMSI⁴.

Il Gestore ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi Op_{social}^a in tema di morosità introdotta dal REMSI.

In tale componente si propone una significativa variazione di importo da riconoscere rispetto alle precedenti predisposizioni tariffarie, a seguito dell’entrata in vigore dal 1° gennaio 2021 della nuova disciplina in materia di riconoscimento automatico del bonus idrico agli aventi diritto (per effetto e ai sensi della Deliberazione ARERA 63/2021/R/com) che ne amplia in modo consistente la platea di beneficiari. La stima prevista per le annualità 2022-2023 per il Bonus Idrico Integrativo (il cui valore è stato confermato dal Consiglio di Amministrazione ATO con apposita Delibera n.26 del 27/7/2022) ha subito una notevole variazione in aumento rispetto a quanto precedentemente programmato sulla base della regolazione previgente (+1,8 mln).

Tabella 68

	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative			2.539.675	2.539.675
Opasocial comma 7.3 REMSI			5.100	13.600
Opsocial	668.250	668.250	2.544.775	2.553.275

- OP_{mis}^a ai fini dell’implementazione delle misure tese ad accelerare l’adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva

³ Si rammenta che tali oneri aggiuntivi sono riconoscibili solo ove il Gestore si collochi in una delle classi del pertinente macro-indicatore a cui è associato l’obiettivo di miglioramento del livello di partenza, ai sensi di quanto previsto al comma 18.9, lett. b), del MTI-3.

⁴ Con riferimento ai costi per l’intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. A) dell’Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR.

della fornitura⁵ ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura⁶.

Il Gestore ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op_{mis}^a previsti per il 2022 e ha rendicontato i costi effettivamente sostenuti negli anni 2020 e 2021 per la determinazione del recupero a conguaglio.

Nella tabella seguente sono rappresentati i risultati delle istruttorie commentate ai precedenti punti.

Tabella 69

	2020	2021	2022	2023
OPnew	8.443.567	10.863.530	10.848.073	10.848.073
OpexQT	451.829	451.829	451.829	451.829
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	668.250	668.250	2.544.775	2.553.275
Opmis	24.834	149.000	149.000	149.000
OpCOVID	478.724			
Opextel	10.067.204	12.132.609	13.993.677	14.002.177

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

EsPLICITARE E ARGOMENTARE.

In particolare,

- con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a ai sensi del comma 25.1 del MTI-3;

L'art. 25 deliberazione 580/2019/R/idr classifica:

- Env_{capex} per la costruzione, potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione;
- Res_{capex} per nuove captazioni, costruzione e potenziamento degli impianti di potabilizzazione;

Nella tabella seguente si indicano gli importi valorizzati in coerenza del criterio descritto.

Tabella 70

ERCcapex	2022	2023
AMMenv	2.886.042	4.291.230
OFenv	1.462.244	2.147.799
OFiscenv	498.569	744.467
ENVcapex	4.846.855	7.183.496
AMMres	4.203.494	3.043.709
OFres	2.158.613	1.431.908
OFiscres	726.468	474.504
ERCcapex	7.088.575	4.950.120

⁵ Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

⁶ Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	4.979.955	6.025.703	4.846.855	7.183.496
REScapex	8.041.011	10.927.142	7.088.575	4.950.120
ERCcapex da calcolo			11.935.430	12.133.616
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
ERCcapex	13.020.966	16.952.845	11.935.430	12.133.616

per la componente ERC_{Opex}^a :

- i) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni (ERC_{end}), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr definisce ERCend come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati nei limiti del valore Opexend, esplicitando le voci di costo operativo riferite alla depurazione, alla potabilizzazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

Tabella 71

Costi ambientali ERC Dettaglio ARERA costi endogeni	Anno 2020			
	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	442	297.781	2.182.176	2.480.399
B7) Per servizi	20.539	1.463.914	14.482.326	15.966.779
B8) Per godimento beni di terzi	0	1.962	2.070	4.032
B9) Per il personale	832.500	5.529.956	4.741.245	11.103.702
B14) Oneri diversi di gestione	10	488	150.761	151.259
Totale ERC per natura di costo	853.491	7.294.101	21.558.578	29.706.170

Costi ambientali ERC Dettaglio ARERA costi endogeni	Anno 2021			
	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	28.461	177.948	2.266.726	2.473.135
B7) Per servizi	1.288	1.972.107	14.199.196	16.172.591
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	5.420	5.420
B9) Per il personale	731.799	5.690.015	5.070.396	11.492.211
B14) Oneri diversi di gestione	0	512	121.571	122.082
Totale ERC per natura di costo	761.549	7.840.581	21.663.308	30.265.438

Tabella 72

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
B6) Per materie prime	2.480.399	2.473.135
B7) Servizi da imprese del gruppo	0	0
B7) Servizi da altre imprese	15.966.779	16.172.591
B8) Per godimento beni di terzi	4.032	5.420
B9) Per il personale	11.103.702	11.492.211
B14) Oneri diversi di gestione	151.258	122.082
Totale costi	29.706.169	30.265.438
$\square(1+it)$	1,003	1,002
ERCaend	29.795.347	30.325.969

- ii) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (ERC_{al}) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

L'Art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr ERCal è dato dalla somma dei costi ambientali e della risorsa aggiornabili, valorizzati esplicitando gli oneri locali per la parte in cui le medesime voci siano destinate all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione-eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa.

Tabella 73

Costi ambientali ERC Endogeni/Aggiornabili	Anno 2020			Anno 2021		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	2.480.399	2.480.399	0	2.473.135	2.473.135	0
B7) Per servizi	15.966.779	15.966.779	0	16.172.591	16.172.591	0
B8) Per godimento beni di terzi	4.032	4.032	0	5.420	5.420	0
B9) Per il personale	11.103.702	11.103.702	0	11.492.211	11.492.211	0
B14) Oneri diversi di gestione	354.776	151.259	203.517	414.597	122.082	292.515
Totale ERC per natura	29.909.687	29.706.170	203.517	30.557.953	30.265.438	292.515
canoni derivazione idrica	203.517	0	203.517	292.515	0	292.515
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	203.517	0	203.517	0	0	292.515

Tabella 74

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
canoni derivazione idrica	203.517	292.515
contributi per consorzi di bonifica	0	0
contributi a comunità montane	0	0
canoni per restituzione acque	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0
ERCaal	203.517	292.515

iii) esplicitare la quota di $Opex_{QT}^a$ attribuibile ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità (R_{b2}^{a-2}).

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr classifica gli ERC_{tel} i costi ambientali e della risorsa riconducibili agli eventuali costi operativi associati a specifiche finalità, e, in particolare, agli $Opex_{QT}$ connessi agli interventi per il perseguimento degli obiettivi di qualità tecnica (RQTI).

Tabella 75

ERC _{QT}	2020	2021	2022	2023
ERC _{QT} 2019 previsionale	41.886	41.886	41.886	41.886
ERC _{QT} consuntivo (a-2)	41.886	41.886	162.491	147.446
ERC_{QT}	41.886	41.886	41.886	41.886

Nella tabella seguente si riepilogano le componenti tariffarie ERC calcolate e riconosciute in tariffa.

Tabella 76

	2020	2021	2022	2023
ERCend	32.211.123	34.195.205	29.795.347	30.325.969
ERCal	212.855	212.028	203.517	292.515
ERCtel	41.886	41.886	41.886	41.886
ERCopex da calcolo			30.040.751	30.660.371
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
ERCopex	32.465.865	34.449.119	30.040.751	30.660.371

3.1.2.5. Valorizzazione componente RCTOT

Esplicitare e argomentare.

Tabella 77

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	1.527.754	822.579	1.754.186	9.063.472
RcTOTa calcolato (include inflazione)	-1.282.021	4.490.756	6.966.008	5.553.330
RcTOTa da input per calcoli finali	1.527.754	822.579	1.754.186	9.063.472

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	-1.282.021	4.490.756	6.966.008	5.553.330
Rcvol	2.500.491	1.647.684	7.304.994	10.464.429
RcEE	-1.314.398	2.426.952	801.676	-5.324.509
RcWS	-2.114.733	-358.714	-587.351	-140.340
RcERC	10.193	5.295	-9.366	80.648
RcALTRO	-363.573	769.539	-543.945	473.101

In particolare, esplicitare con riferimento alla componente Rc_{ALTRO}^a in merito:

- ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente $Rc_{Attività\ a\ b}^a$, indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo e di costo illustrando le considerazioni svolte in merito alla individuazione, tra le altre attività idriche, di quelle relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di R_{b2}^{a-2} e $R_{b2}^{a-2} (R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2}) + [\%b * (1 + \gamma_b)] * (R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2})$;

Tabella 78

	2020	2021	2022	2023
%b			0,5	0,5
Rb1a-2			0	96.640
Cb1a-2			117.609	261.086
yb			0,5	0,5
Rb2a-2			20.063	0
Cb2a-2			20.063	22.414
RcaAttiv _{b1}			0	0
RcaAttiv _{b2}			0	0
RcaAttiv _b	0	0	0	0

- all’eventuale recupero, a valere sull’annualità 2023, degli oneri aggiuntivi, ovvero i minori costi operativi, conseguenti alle iniziative adottate nel 2021 per la gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19;

Il Gestore ha presentato specifica istanza per il riconoscimento di maggiori costi sostenuti nel 2021 per contrastare l’emergenza epidemiologica COVID 19.

- agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell’utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti $Opex_{QC}^a$ e $Opex_{QT}^a$ (riferite alle annualità 2020 e 2021) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), chiarendo le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;

Tabella 79

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

	2020	2021	2022	2023
ERCala-2 effettivo			203.517	292.515
ERCala-2			212.855	212.028
ERCtela-2 effettivo			162.491	147.446
ERCtela-2			41.886	41.886
RcERC da calcolo			-9.338	80.487
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
RcERCa	10.193	5.295	-9.338	80.487

- all'eventuale recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente Op_{Social}^a e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi comunicati in sede di MTI-3 ai fini dell'erogazione del bonus idrico integrativo;

Tabella 80

	2020	2021	2022	2023
Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore			41.776	1.224.213
Opsocial - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)				
Opsocial in tariffa			668.250	668.250
ΔOpsocial	0	0	-626.474	555.963

- all'eventuale recupero, nel computo dell'anno 2022, dello scostamento tra la quantificazione della voce Op_{COVID}^a relativa al 2020 e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore nella medesima annualità in considerazione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento a consuntivo dei maggiori costi sostenuti nell'anno 2020 per il contrasto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

In caso di valorizzazione della componente $Rc_{appr2020,COVID}$, ossia di ricorso alla facoltà di rinvio ad annualità successive al 2020 (e comunque non oltre il 2023) del recupero della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 relativa a eventuali incrementi del moltiplicatore tariffario per la medesima annualità, esplicitare l'importo rinviato relativo all'anno 2020 e la quota parte recuperata in ciascuna delle annualità 2021, 2022 e 2023.

Non è stata valorizzata la componente $Rc_{appr2020,COVID}$

Da ultimo, sulla base di quanto previsto dall'Autorità e in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato nn. 02/2016, 8/2016, 2481/2017, 5777/2018, 8079/2020, 8221/2020, 8354/2020, 8502/2020, 8503/2020, 645/2021, 731/2021, 732/2021, 768/2021, 3809/2021 e 4914/2021, qualora l'Ente di governo dell'ambito abbia proceduto, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011, valorizzando le componenti Rc_{ARC}^a e $Cong^a$ -, dettagliare gli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione.

Il gestore non ha presentato istanza per tale tipologia di conguaglio.

➤ Analisi dei conguagli complessivi

Di seguito si illustra una breve analisi delle principali componenti di conguaglio tariffario.

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-3 e riferiti alle annualità contabili 2018-2021 (Tabella 81)
 - **RCvol** ammonta a in 17,6 mln nel 2020-2021 e risulta significativo, anche rispetto all'andamento storico, a causa dell'importante contrazione dei volumi (-5%) registrata nel periodo di pandemia 2020-2021;
 - **RcEE** Si rileva una riduzione significativa del costo di energia elettrica dichiarato nell'anno 2021 che fa emergere un conguaglio di -5,3 mln;
 - **Var sistemiche/eccezionali** Sono riportati i costi COVID-19 sostenuti da MM nell'anno 2021 in coerenza con le nuove indicazioni della delib. 639/2021.

Tabella 81

Conguagli 2018-2021	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2018	2019	2020	2021
RCvol	2.451.224	1.629.757	7.283.130	10.443.542
RCee	-1.288.501	2.400.546	799.277	-5.313.881
RCws	-2.073.067	-354.811	-585.594	-140.060
RCerc	9.992	5.238	-9.338	80.487
RCaltro	-356.410	761.166	-542.317	472.157
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-29.529	20.854	87.102	85.477
RCarera	-4.936	-3.880	-2.169	-4.754
RCip	0	0	0	0
Var sistemiche/eccezionali	15.989	1.139.423	0	292.784
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpCOVID	0	0	11.643	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	-337.934	-395.231	0	0
DeltaOpsocial	0	0	-626.474	555.963
DeltaOpmis	0	0	-12.419	-57.209
Recupero volumi	0	0	0	-400.104
Recupero ee	0	0	0	0
Rinvio costi-COVID	0	0	0	0
RCappr2020, COVID	0	0	0	0
RCarc - c. 27-bis.1	0	0	0	0
Cong - c. 27-bis.2	0	0	0	0
Totale 2018-2021	-1.256.761	4.441.895	6.945.159	5.542.246
	3.185.135		12.487.405	

- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali. Nel caso della Società:
 - le rimodulazioni sono compiute avendo l'obiettivo di fissare incrementi tariffari pari al limite di prezzo dell'8,45% per l'anno 2022;
 - Sono valorizzate rinunce ai conguagli (2,5 mln) pari all'importo dei costi non sostenuti da MM nel periodo 2020-2021 ipotizzati negli stessi anni per l'ampliamento del perimetro legato alla gestione delle cosiddette acque bianche;

Tabella 82

Tariffa 2020-2023	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2020	2021	2022	2023
Totale 2018-2021	-1.256.761	4.441.895	6.945.159	5.542.246
Inflazione	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020
Conguagli calcolati	-1.282.021	4.490.756	6.966.008	5.553.330
Rimodulazione conguagli	1.527.754	822.579	1.834.236	8.983.423
Rinuncia	0		2.560.083	
RC post 2023	0		0	

- una sintesi statistica della consistenza dei conguagli calcolati nelle diverse metodologie tariffarie pro tempore vigenti (Tabella 83).

Tabella 83

Evoluzione conguagli	MTI-2	MTI-2 agg	MTI-3	MTI-3 Agg
RCvol	5.569.665	-1.781.842	4.080.981	17.726.673
RCee	-3.940.040	-5.014.712	1.112.045	-4.514.605
RCws	357.324	-702.005	-2.427.878	-725.653
RCerc	0	-4.496	15.230	71.150
RCaltro	10.063.240	-399.157	404.757	-70.160
Totale	12.050.189	-7.902.211	3.185.135	12.487.405

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

Esplicitare la valorizzazione delle diverse componenti della formula del moltiplicatore tariffario, con particolare riferimento a:

- $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (vscal_u^{a-2})^T$ precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;
- R_b^{a-2} , indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi.

Alla luce dei risultati descritti nei successivi paragrafi, fornire adeguata motivazione di un'eventuale valorizzazione del moltiplicatore tariffario inferiore di oltre il 10% rispetto all'anno precedente.

In Tabella 84 si riportano i volumi e le quote fisse 2020 e 2021 che rappresentano la base per il calcolo del teta 2022 e 2023.

Tabella 84

Composizione ricavi alla base del theta	2022	2023
Ricavi utenti finali civili	138.229.721	137.091.431
Ricavi utenti finali industriali	1.549.624	1.357.186
Ricavi colonna a (Ra)	459.463	439.508
Prestazioni e servizi accessori	459.463	439.508
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
Ricavi vendita all'ingrosso	877.187	890.775
Tarif2019*Vscal	141.115.995	139.778.900
Ricavi colonna b (Rb)	20.805	104.342
Fatturato alla base del calcolo del Theta	141.136.800	139.883.242

Di seguito si riporta il dettaglio per destinazione dei ricavi di bilancio delle attività di b per gli anni 2020 e 2021. In tabella 85 gli importi di bilancio sono stati opportunamente incrementati del teta applicato nelle medesime annualità ai fini della quantificazione dell'incremento 2022-2023 considerato che la formula del calcolo del moltiplicatore tariffario prevede l'applicazione del teta anche ai ricavi delle altre attività idriche.

Tabella 85

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

	2020	2021	2022	2023
ΣTar2019*Vscala-2 (include vendita all'ingrosso)	147.872.223	149.233.529	141.115.995	139.778.900
Rba-2	129.522	66.931	20.805	104.342

	2020	2021	2022	2023
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			0	0
Prestazioni e servizi accessori			0	0
Vendita di acqua con autobotte			0	0
Trattamento percolati			0	0
Trattamento bottini			0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio			0	0
Vendita di servizi a terzi			0	96.640
Lavori conto terzi			0	0
Spurgo pozzi neri			0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico			0	0
Lottizzazioni			0	0
Riuso delle acque di depurazione			20.063	0
Casse dell'acqua			0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>				
Totale Ra-2b2			20.063	0
Totale Ra-2b1			0	96.640

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 86. Si precisa che per le annualità 2022 e 2023 sono stati rivisti gli incrementi tariffari di PEF a seguito dell'ingente modifica del Programma degli Investimenti che hanno portato al raddoppio della consistenza degli investimenti programmati e alla necessità di presentare istanza di allungamento della concessione per rendere finanziabile il Piano industriale della Società da parte degli istituti di credito.

Tabella 86

Descrizione	2022	2023
Teta rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR	1,171	1,253

- Indicare il riferimento dell'atto deliberativo con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente.

Delibera Cda Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano n. 2 del 26/09/2022 e Delibera della Conferenza dei Comuni n. 3 del 03/10/2022.

- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente agli oneri di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati, al comma 28.2 (con la precisazione di cui al comma 28.5) del MTI-3. Laddove l'entità del costo effettivo di morosità, superiore a quello riconosciuto, rischi di compromettere l'equilibrio economico-finanziario della gestione, argomentare l'eventuale istanza all'Autorità (corredata da un piano di azioni per il ripianamento dei costi di morosità, da considerare congiuntamente alle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali), affinché la medesima Autorità valuti la possibilità di riconoscere costi aggiuntivi in sede di conguaglio, secondo quanto previsto al comma 28.3 del MTI-3.

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Le spese di funzionamento sono calcolate nel rispetto del limite del costo medio per abitante determinato da ARERA.

Tabella 87

COmedio ^{2013ATO}	1,01
popATO di competenza del gestore	1.366.409,00
COmedio ^{2013ATO} * pop2013*z	2.760.146,18

	2020	2021	2022	2023
COa-2ATO			770.260	778.733
Produttoria(1+lt) 2013 - anno a	1,0530	1,0540	1,0562	1,0562
Produttoria(1+lt) mobile di 2 anni	1,0201	1,0120	1,0030	1,0020
COATOa	770.260	778.733	772.572	780.290

La morosità è stata calcolata nel rispetto del limite del valore parametrico determinato da ARERA nella componente CO_{mor}.

Tabella 88

	2020	2021	2022	2023
fatturato componenti perequative (a-2)			10.786.952	11.576.819
fatturatoa-2			172.613.317	178.689.900
Unpaid Ratio [UR] reale			6,37%	8,46%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato			2,00%	2,00%
COamor	3.263.942	3.280.955	3.452.266	3.573.798

- Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del Gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente e il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni già deliberate nella precedente predisposizione tariffaria.

- Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea.

Valori indicati nel PEF coerenti con quelli presenti nel Tool ARERA e sono il risultato ottenuto con il consenso del Gestore.

In Tabella 89 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sul FoNI.

Tabella 89

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto	ANNO 2022	ANNO 2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	165.259.938	175.342.222
Ra-2b	20.805	104.342
Σ tarif2019*vscala-2	141.115.995	139.778.900
ϑα predisposto dal soggetto competente	1,171	1,253
MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,171	1,270
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	165.259.938	175.342.222

$\vartheta\alpha$ applicabile	1,171	1,253
-------------------------------	-------	-------

3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 3.3 del MTI-3, si ritenga necessario formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, ne illustrino approfonditamente le motivazioni, fornendo materiale giustificativo.

I valori di theta approvati sono entro il limite di prezzo previsto dal quadrante di appartenenza.

Riepilogare nella tabella che segue i valori del moltiplicatore tariffario applicabili nelle more dell'accoglimento da parte dell'Autorità dell'istanza di superamento del limite di prezzo annuale.

Riepilogo delle decisioni in Tabella 90:

Tabella 90

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,171	1,253
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	165.259.938	175.342.222

3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 e nella prima fatturazione del 2022:

Tabella 91

Specificazione componente	ϑ	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,080	Anno Base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,080	Anno Base 2019

Commentare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2021, ovvero nella prima fatturazione del 2022) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Nessun commento a riguardo.

4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico e Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2020».

4.1. Piano tariffario

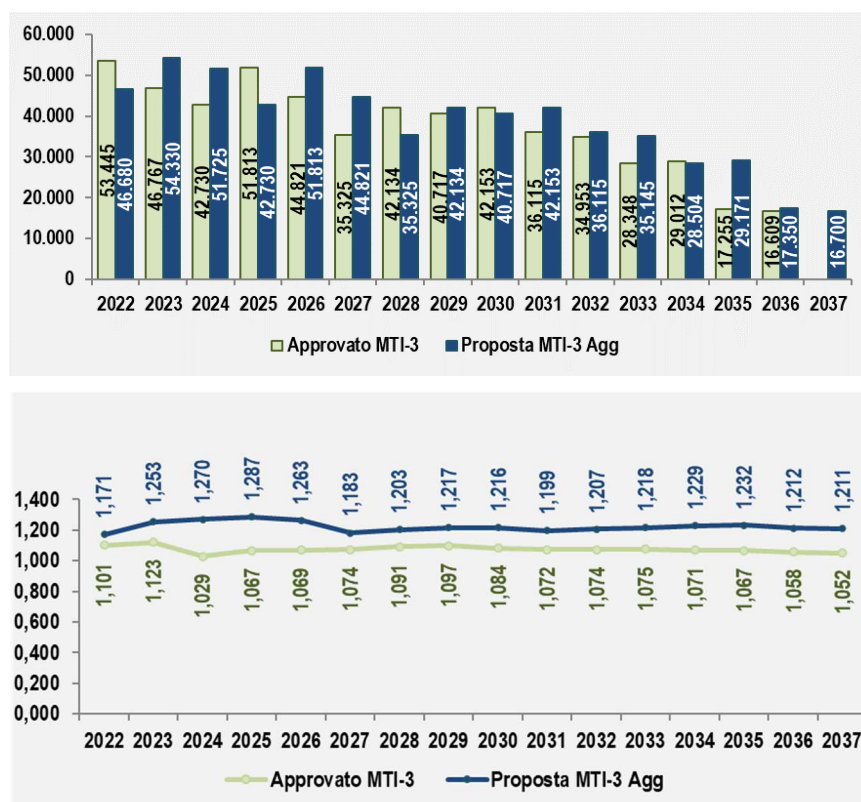
Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

Per lo sviluppo del Piano Tariffario dal 2020 a fine concessione si sono utilizzati in costanza di ipotesi i criteri della Deliberazione 580/2019/R/IDR in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (θ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;
- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno contabile 2019;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2021 ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2024 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- f) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc), è posto pari all'1,5%, ai sensi di quanto esplicitato al successivo comma 12.1;
- g) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno $(a+2)$;
- h) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- j) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

Nelle seguenti figure si illustra lo sviluppo degli investimenti e del moltiplicatore tariffario fino al termine della concessione e la consistenza degli investimenti complessivi al lordo dei contributi, nonché l'incremento annuale massimo, minimo e medio della tariffa.

Figura 1



Esplicitare e argomentare sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziati nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU.

Nessuna precisazione in merito.

4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi effettivamente fatturati da articolazione tariffaria (ovvero $\mathcal{G}^a \cdot \sum_u \text{tariff}_u^{2015} \cdot (v\text{scal}_u^{a-2})^T$) comprensivi degli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI per la sola componente FNI considerata al netto dell'effetto fiscale che è iscritta a risconto passivo (ricavo sospeso) e quindi a riserva patrimoniale indisponibile, mentre l'effetto fiscale sull'FNI e l'AMM_{FoNI} (gli ammortamenti sui contributi pubblici e sul FoNI_{sposo} a investimenti) sono iscritti a ricavo di esercizio.

I Contributi di allacciamento sono pari a zero perché la Società li iscrive come risconti passivi. Nel conto economico sono dunque presenti negli altri ricavi come quote annuali riscontate a rettifica degli ammortamenti al pari dei contributi pubblici a fondo perduto.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a, come valorizzati nel Piano Tariffario (quindi se non sono attivate modifiche, senza incremento del teta), e della quota annuale dei risconti contributi

c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

I Ricavi da altre attività idriche sono pari ai Ricavi R_b , come valorizzati nel Piano Tariffario (ovvero senza incremento del teta ma aggiornati solo con l'inflazione regolatoria).

Costi

I costi sono la somma di tutti i costi comunicati dalla Società e diversi da quelli riconosciuti in tariffa.

I Costi del personale sono determinati in proporzione a quelli indicati nel 2021 nel foglio "Dati_conto_econ" rispetto ai costi tariffari complessivi.

I Costi Operativi (al netto del costo del personale) sono costruiti come differenza tra i costi complessivi come sopra definiti e i costi del personale.

In considerazione del fatto che i ricavi sono stati indicati al lordo delle agevolazioni tariffarie, questo importo è stato considerato, a compensazione, tra i costi Op_{social} .

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario ponendo, a differenza di questo, gli ammortamenti nell'anno a e non nell'anno a+2 e utilizzando i dati a costo storico senza incrementare il valore dei cespiti con il deflatore. Il calcolo degli ammortamenti è compiuto applicando le vite utili regolatorie alle categorie dei cespiti. Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto includendo il FoNI iscritto dalla Società tra i risconti passivi.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento in aggiunta al piano di rimborso previsto per i finanziamenti pregressi (Banca Intesa, BNL, BEI, Bond). Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 3%.

Ires

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24%)

Irap

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 5,12% per la Regione Lombardia.

Figura 2

Voce	Conto Economico	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	157.762	161.895	165.234	166.579	163.591	154.601	157.031	158.646	158.595	156.739	157.410	158.447	159.339	159.178	155.656	154.662
A2	Variazione rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A3	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A4	Incremento di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5	Altri ricavi e proventi	10.418	12.663	13.049	11.773	10.810	11.195	11.356	11.070	11.057	11.549	12.091	12.638	13.296	14.081	14.932	15.852
A	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	168.180	174.558	178.283	178.352	174.401	165.796	168.387	169.717	169.652	168.288	169.501	171.085	172.635	173.259	170.589	170.514
B6	Materie prime	7.497	7.155	7.118	7.114	7.088	7.090	7.070	7.073	7.077	7.080	7.084	7.087	7.091	7.069	6.926	6.926
B7	Servizi	60.302	57.553	57.251	57.217	57.012	57.030	56.868	56.893	56.920	56.948	56.976	57.007	57.038	56.859	55.711	55.711
B8	Godimento beni di terzi	576	550	547	547	545	545	543	543	544	544	544	545	545	543	532	532
B9	Personale	41.804	39.898	39.689	39.666	39.524	39.536	39.423	39.441	39.459	39.479	39.499	39.520	39.541	39.417	38.622	38.622
B10	Ammortamenti e svalutazioni	38.817	48.394	48.880	42.148	37.857	39.891	40.737	39.587	39.105	40.843	42.532	43.422	44.281	45.514	46.219	46.326
B11	Variazione delle rimanenze	-558	-532	-530	-529	-527	-528	-526	-526	-527	-527	-527	-527	-528	-526	-515	-515
B12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	2.511	2.396	2.384	2.382	2.374	2.374	2.368	2.369	2.370	2.371	2.372	2.373	2.375	2.367	2.320	2.320
B	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	150.949	155.413	155.339	148.544	143.872	145.939	146.483	145.380	144.948	146.737	148.480	149.426	150.344	151.243	149.815	149.922
A-B	REDDITO OPERATIVO	17.231	19.145	22.945	29.808	30.529	19.857	21.904	24.336	24.704	21.551	21.021	21.659	22.292	22.016	20.774	20.593
C16	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C17	Interessi ed altri oneri finanziari	5.217	5.440	5.414	5.087	4.892	4.747	4.489	4.078	3.798	3.510	3.259	2.785	2.197	1.361	355	0
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-5.217	-5.440	-5.414	-5.087	-4.892	-4.747	-4.489	-4.078	-3.798	-3.510	-3.259	-2.785	-2.197	-1.361	-355	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.014	13.705	17.531	24.721	25.637	15.110	17.416	20.258	20.907	18.041	17.763	18.874	20.095	20.655	20.419	20.593
	IRAP	2.883	3.289	4.207	5.933	6.153	3.626	4.180	4.862	5.018	4.330	4.263	4.530	4.823	4.957	4.901	4.942
	IRAP	613	699	894	1.261	1.307	771	888	1.033	1.066	920	906	963	1.025	1.053	1.041	1.050
C	Imposte	3.496	3.988	5.101	7.194	7.460	4.397	5.068	5.895	6.084	5.250	5.169	5.492	5.848	6.011	5.942	5.992
	RISULTATO DI ESERCIZIO	8.518	9.717	12.429	17.527	18.177	10.713	12.348	14.363	14.823	12.791	12.594	13.382	14.247	14.644	14.477	14.600

4.3.Rendiconto finanziario

EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi Operativi

Le voci “Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)”, “Contributi di allacciamento”, “Altri ricavi SII” e “Ricavi da Altre Attività Idriche” sono pari ai valori del Conto Economico, ad eccezione della prima voce che è indicata al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata senza tenere in considerazione l'assorbimento dei crediti e debiti al 31 dicembre 2021 e pertanto si valorizza solo per le tempistiche di incasso e liquidazione dei crediti e debiti di nuova formazione a partire dal 1 gennaio 2022. In particolare, per i nuovi crediti verso clienti la percentuale unpaid²⁴ dichiarata nel file RDT un mancato incasso del 2% al 4° anno, per i nuovi debiti commerciali, inclusi gli investimenti, il pagamento a 3 mesi.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA indicate dal compilatore.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai flussi di cassa del conto economico sommati alle variazioni circolante commerciale e alla variazione credito IVA / debito IVA.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI destinato ad investimenti.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai flussi di cassa operativi sottratti gli investimenti con utilizzo del FoNI e gli altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale/ Cassa

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale. Si riparte dalla cassa disponibile al 31.12.2021.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

Sono pari ai flussi di cassa economico sommati alle variazioni circolante commerciale e alla variazione credito IVA / debito IVA.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote capitale dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote interessi dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR pari a quello obiettivo.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno in corso.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del rimborso della quota capitale per nuovi finanziamenti e del rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

È pari al flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

È pari alla somma della quota capitale e interessi del nuovo finanziamento degli anni successivi a quello di fine affidamento. Di seguito nella figura si indica lo stock del valore residuo e di debito non rimborsato a fine concessione.

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili dopo il rimborso del debito.

ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

La delibera 580/2019/R/idr:

- ✓ non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI3, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

A partire dalle assunzioni di ARERA si possono determinare le condizioni che soddisfano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

Tabella 92

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente Finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente Finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché il modello pur facendo emergere un nuovo finanziamento, si riesce comunque a rimborsarlo entro la fine della concessione mantenendo così una situazione di equilibrio economico finanziario fino al termine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

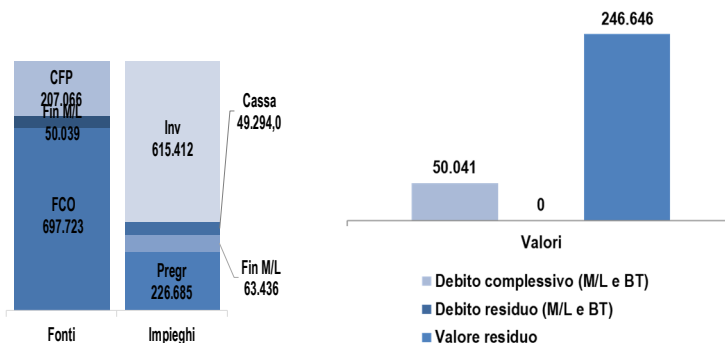
Tabella 93

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	246.646.119
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

4.4 - Stato patrimoniale

Voce	FCO - Rimborso del finanziamento	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
CASSA (Inizio periodo)		8.511	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.348
FCO		26.064	39.029	50.648	49.042	50.188	40.539	45.876	44.156	44.245	44.712	43.881	44.518	43.687	45.856	41.345	43.936
Contributi pubblici + FoNI		10.848	16.307	12.905	13.931	13.658	11.359	11.720	12.103	11.999	11.494	11.926	12.408	13.058	13.685	14.443	15.221
Investimenti		-46.680	-54.330	-51.725	-42.730	-51.813	-44.821	-35.325	-42.134	-40.717	-42.153	-36.115	-35.145	-28.504	-29.171	-17.350	-16.700
Tiraggio nuovo finanziamento		8.671	9.720	1.962	0	8.333	12.757	0	4.040	1.357	1.545	1.654	0	0	0	0	0
Rimborso nuovo finanziamento quota capitale		0	0	0	-4.731	0	0	-696	0	0	0	0	-909	-5.957	-15.009	-22.736	0
Rimborso nuovo finanziamento quota interessi		-145	-484	-655	-554	-651	-941	-1.105	-1.164	-1.242	-1.282	-1.327	-1.338	-1.235	-920	-355	0
Rimborso finanziamenti pregressi quota capitale		-2.198	-5.286	-8.376	-10.425	-15.475	-15.087	-17.087	-14.087	-13.087	-12.087	-18.087	-18.087	-20.087	-14.000	0	0
Rimborso finanziamenti pregressi quota interessi		-5.072	-4.956	-4.759	-4.532	-4.241	-3.805	-3.384	-2.914	-2.556	-2.228	-1.932	-1.447	-962	-441	0	0
CASSA (Fine periodo)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.348	57.805

Sigla	Fonti/Impieghi 2020-fine concessione	Fonti	Impieghi
FCO	Flussi di cassa operativi	697.723	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	207.066	
Inv	Investimenti		615.412
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	50.039	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	0	
Pregr	Finanziamenti pregressi		226.685
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L		63.436
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		49.294
Totale		954.827	954.827



4.4.Stato patrimoniale

EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale avviene a partire dalla situazione esistente dei crediti e debiti in essere al 31.12.2021 alla quale si aggiungono le variazioni rilevate sui flussi del CE e del rendiconto finanziario.

Voce	Stato patrimoniale	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
A	CREDITI VERSO SOCI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI	368.197	374.134	376.979	377.561	391.516	396.447	391.034	393.581	395.192	396.502	390.085	381.808	366.031	349.687	320.818	291.192
B.I	Immateriali	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466	7.466
B.II	Materiali	360.655	366.592	369.437	370.019	383.974	388.905	383.492	386.039	387.650	388.960	382.543	374.266	358.489	342.146	313.276	283.650
B.III	Finanziarie	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76	76
C	ATTIVO CIRCOLANTE	215.011	232.256	237.598	242.294	247.326	251.211	254.860	262.188	266.646	270.737	274.560	279.180	283.437	287.626	306.252	352.183
C.I	Rimanenze	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359
C.II	Crediti	214.465	231.711	237.052	241.749	246.781	250.666	254.314	261.642	266.101	270.192	274.015	278.635	282.892	287.080	290.359	293.833
C.III	Attività finanziarie	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813	-3.813
C.IV	Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.348	57.805
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811	811
TOTALE ATTIVO		584.019	607.201	615.388	620.666	639.653	648.469	646.704	656.579	662.649	668.050	665.456	661.799	650.279	638.124	627.881	644.185
A	PATRIMONIO NETTO	206.941	216.658	229.087	246.615	264.791	275.504	287.852	302.215	317.038	329.829	342.422	355.804	370.051	384.696	399.173	413.773
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	3.618	5.588	7.548	9.507	11.459	13.411	15.358	17.306	19.254	21.204	23.155	25.106	27.059	29.005	30.913	32.820
D	DEBITI	354.427	361.771	355.207	338.334	333.839	329.318	312.388	304.413	292.263	282.473	264.994	245.727	217.738	188.882	162.237	162.159
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	199.331	203.765	197.351	182.195	175.053	172.723	154.940	144.893	133.163	122.621	106.187	87.191	61.147	32.138	9.402	9.402
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	155.096	158.007	157.856	156.139	158.785	156.595	157.448	159.520	159.100	159.852	158.806	158.536	156.591	156.744	152.835	152.757
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	18.282	22.433	22.795	25.460	28.814	29.485	30.356	31.895	33.344	33.795	34.135	34.412	34.680	34.791	34.808	34.683
TOTALE PASSIVO		584.019	607.201	615.388	620.666	639.653	648.469	646.704	656.579	662.649	668.050	665.456	661.799	650.279	638.124	627.881	644.185

5. Eventuali istanze specifiche

In caso di ulteriori specifiche istanze, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo.

Ai fini della presente proposta tariffaria rilevano alcune istanze per il riconoscimento dei seguenti costi aggiuntivi.

Per il dettaglio delle motivazioni relative all'elenco dei seguenti costi si rinvia alla documentazione di cui all'allegato 1 alla presente relazione (Allegato 1).

➤ **Istanza Op^{New}** a seguito della variazione del perimetro gestito riconducibile a:

- Subentro di MM SpA nella gestione diretta dell'impianto di Nosedo a decorrere dall'8.11.2019, la convenzione di gestione che affidava il servizio a Milanodepur si è definitivamente conclusa nel novembre del 2019;
- Ampliamento del perimetro gestito per il conferimento ad MM della gestione delle infrastrutture di drenaggio urbano delle acque meteoriche da parte del Comune di Milano.
- **Op_{mis} - comma 18.11 MTI-3 per le misure di singolarizzazione dei contatori** Il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento dei costi operativi che saranno sostenuti per l'attività di singolarizzazione dei contatori condominiali confermando l'importo previsto nell'anno 2021 anche per il biennio 2022-2023;
- **Op_{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative.** Si propone una significativa variazione di importo da riconoscere rispetto alle precedenti predisposizioni tariffarie a seguito, a seguito dell'entrata in vigore dal 1° gennaio 2021 della nuova disciplina in materia di riconoscimento automatico del bonus idrico agli aventi diritto (per effetto e ai sensi della Deliberazione ARERA 63/2021/R/com) che ne amplia in modo consistente la platea di beneficiari. La stima prevista per le annualità 2022-2023 per il Bonus Idrico Integrativo (il cui valore è stato confermato dal Consiglio di Amministrazione ATO con apposita Delibera n.26 del 27/7/2022) ha subito una notevole variazione in aumento rispetto a quanto precedentemente programmato sulla base della regolazione previgente (+1,8 mln);
- **Op_{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura** Il gestore ha presentato un'istanza per il riconoscimento dei costi che saranno sostenuti per l'attività di limitazione della fornitura che restano a carico della tariffa;
- **Istanza per eventi riconducibili ai costi emergenza epidemiologica COVID-19** L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi di quanto previsto dall'art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3.

Per il dettaglio delle motivazioni relative all'istanza relativa all'energia elettrica si rinvia alla documentazione di cui all'allegato 2 alla presente relazione (Allegato 2).

- **Istanza energia elettrica componente Op_{EE}** A tal proposito si specifica che il gestore ha presentato le dovute argomentazioni affinché l'Ufficio d'Ambito possa avanzare istanza per il riconoscimento, pari al 25%, legato all'anticipazione del costo di energia elettrica 2022-2023. L'istanza per l'attivazione della componente Op_{EE} nella sua misura massima ammissibile è motivata dal crescente aumento del costo di energia elettrica che sarà sostenuto dalla Società 2022 e 2023, stanti le attuali condizioni dei mercati energetici e la fornitura Water Alliance che risulta a prezzo variabile facendo oscillare la previsione di costo tra 50 milioni di euro e 75 milioni di euro, sulla base della previsione di un prezzo medio annuo €/MWh atteso tra i 369 €/MWh e i 501€/MWh; Il gestore si è reso disponibile a fornire il contratto di fornitura da cui emergono le condizioni in vigore nell'anno 2022.

6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022

Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2020-2021) forniti dall'Autorità in versione precompilata. Indicare eventuali modifiche nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario rispetto alla versione standard proposta.

➤ Dati Storici

L'RDT2020 prevede una sezione dedicata ai dati storici comunicati nelle precedenti predisposizioni tariffarie dell'MTT, MTI e MTI2 ed MTI3.

ARERA richiede agli Enti di Governo dell'Ambito di verificare la completezza e correttezza dei dati disponibili nella propria banca dati, verificabili attraverso gli RDT2020 storici qualora messi a disposizione da ARERA.

Nel caso della Società ARERA ha approvato le tariffe MTI-3 per cui è disponibile il file Dati-storici MTI3 precompilato, si è tuttavia proceduto alla ricostruzione dei dati approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie quale strumento necessario alla verifica dei dati presenti nei file precompilati da ARERA.

➤ Foglio Soggetti proprietari infrastrutture

Tabella 94

RAB_Proprietari	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	335.588.858	190.585.530	0	0
Dati storici	335.588.858	190.585.530	0	0
Differenza	0	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0	0

➤ Foglio Dismissioni

Tabella 95

Dismissioni	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	97.232	0	0	0
Dati storici	97.232	0	0	0
Differenza	0	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0	0

➤ Foglio Dati Anni precedenti

Tabella 96

n_riga	Sezione	Voce	2020	2021	2020-2023
1	Delibera Autorità	Delibera			
2	Delibera Autorità	J deliberato	1,037	1,080	
3	Delibera Autorità	J medio			
4	Delibera Autorità	RC post			0
5	Schema regolatorio	(Σ 2020-2023 Ipaexp + CFPaexp)			211.621.000
6	Schema regolatorio	Ψ			0,65
7	Schema regolatorio	RAB MTI-2			254.517.514
8	Schema regolatorio	Schema regolatorio			VI
9	Totale investimenti pianificati	Iptexp + CFPexp	49.567.000	61.842.000	
10	Totale investimenti pianificati	CFPexp	0	0	
11	Totale investimenti pianificati	Iptexp	49.567.000	61.842.000	
12	Moltiplicatore	VRG approvato	153.469.149	161.198.572	

6 - Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022

n_riga	Sezione	Voce	2020	2021	2020-2023
13	Moltiplicatore	Σ tarif2019 * vscala-2	147.872.223	149.233.529	
14	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	738.234	978.924	
15	Moltiplicatore	di cui: tarif*vscal	145.194.006	146.308.827	
16	Moltiplicatore	di cui: tarifndnew.2019vscalndnew.a-2	1.576.482	1.710.778	
17	Moltiplicatore	Rba-2	129.522	66.931	
18	Moltiplicatore	Cba-2	164.257	196.312	
19	Costi delle immobilizzazioni	AMM	9.822.545	10.704.652	
20	Costi delle immobilizzazioni	OF	6.593.001	6.974.396	
21	Costi delle immobilizzazioni	OFisc	2.378.534	2.472.570	
22	Costi delle immobilizzazioni	Δ CUITcapex	0	0	
23	Immobilizzazioni	IML	435.043.962	511.214.214	
24	Immobilizzazioni	IMN	277.821.353	333.251.747	
25	Immobilizzazioni	FA	157.222.609	177.962.466	
26	Fondo Nuovi Investimenti	AMMfoni	4.101.735	5.916.410	
27	Fondo Nuovi Investimenti	Δ CUITfoni	0	0	
28	Fondo Nuovi Investimenti	FNIfoni	11.757.163	9.307.739	
29	Fondo Nuovi Investimenti	DTATOG _{ind}	0	0	
30	Fondo Nuovi Investimenti	DTG _{tot}	0	0	
31	Costi Operativi	Opnew ^a	8.443.567	10.863.530	
32	Costi Operativi	OpexQT	451.829	451.829	
33	Costi Operativi	Opexqc	0	0	
34	Costi Operativi	Opsocial	668.250	668.250	
35	Costi Operativi	Opmis	24.834	149.000	
36	Costi Operativi	OpCOVID	478.724		
37	Costi Operativi	COee	21.694.986	23.741.144	
38	Costi Operativi	Cows	3.877.211	3.712.977	
39	Costi Operativi	Co Δ fanghi	118.600	778.078	
40	Costi Operativi	MT	3.123.560	3.207.300	
41	Costi Operativi	AC	0	0	
42	Costi Operativi	COato	770.260	778.733	
43	Costi Operativi	COARERA	42.363	43.662	
44	Costi Operativi	COmor	3.263.942	3.280.955	
45	Costi Operativi	COres	118.728	161.338	
46	Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
47	Costi Operativi	Opexend	27.745.548	25.761.466	
48	Costi ambientali e della risorsa	ENVcapex	4.979.955	6.025.703	
49	Costi ambientali e della risorsa	REScapex	8.041.011	10.927.142	
50	Costi ambientali e della risorsa	ERCend	32.211.123	34.195.205	
51	Costi ambientali e della risorsa	ERCal	212.855	212.028	
52	Costi ambientali e della risorsa	ERCTel	41.886	41.886	
53	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcVOL	2.500.491	1.647.684	
54	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcEE	-1.314.398	2.426.952	
55	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcWS	-2.114.733	-358.714	
56	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcERCa	10.193	5.295	
57	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcaAttiv _b	0	0	
58	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rcares	-30.122	21.083	
59	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcaARERA	-5.035	-3.922	
60	Sezione Conguagli (include inflazione)	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
61	Sezione Conguagli (include inflazione)	RcIP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNnoninv)	0	0	
62	Sezione Conguagli (include inflazione)	Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	16.310	1.151.957	
63	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rimb335a	0	0	
64	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rcaappr	0	0	
65	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpexQC	0	0	
66	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpexQT	-344.726	-399.579	
67	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpsocial	0	0	
68	Sezione Conguagli (include inflazione)	DOpmis			
69	Sezione Conguagli (include inflazione)	recupero volumi 2017		0	
70	Sezione Conguagli (include inflazione)	recupero energia elettrica 2017		0	
71	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0		
72	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rcappr2020,COVID		0	
73	Sezione Conguagli (include inflazione)	Rctot	1.527.754	822.579	
74	Ammortamento finanziario MTI	AF MTI-3			SI
75	Costi Operativi	COdil	979.183		
76	Altri dati	FoNnoninv	0	0	
			2018	2019	2016-2019
	Sezione altri dati	Opexend (inclusivo di ERC)	59.120.488		
	Sezione altri dati	OpexaQC lett. a) co. 18.9 MTI-3		0	
	Sezione altri dati	OpexQT (al netto della componente ERCQT)		847.060	

n_riga	Sezione	Voce	2020	2021	2020-2023
	Sezione altri dati	ERCQT		0	
	Sezione altri dati	KWh	159.276.413	157.514.693	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - SII)		0	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - SII)		23.339.978	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - AAI)		0	
	Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - AAI)		44.983	
	Ammortamento finanziario	AF MTI-2 agg.	SI	SI	
	Sezione dati qualità tecnica	WLTOT	0		
	Sezione dati qualità tecnica	Lp	0		
	Sezione dati qualità tecnica	Ld	0		
	Conguagli rinviati MTI-2 aggiornamento (2016-2019)	RCappr MTI-2 agg.			0
			2016	2017	anno base
	Sezione altri dati	KWh	158.358.014	158.867.291	
	Sezione altri dati	COfanghieffettivo		4.653.458	
	Ammortamento finanziario	AF MTI-2	SI	SI	
	Sezione dati qualità tecnica	WLTOT (compilato per anno base)			35.233.426
	Sezione dati qualità tecnica	Lp (compilato per anno base)			2.183
	Sezione dati qualità tecnica	Ld (compilato per anno base)			2.085
			2014	2015	
	Ammortamento finanziario	AF MTI	SI	SI	
			2013		
	Sezione altri dati	PopATO	1.366.409		

➤ Foglio RAB cespiti ante2017

Tabella 97

RAB cespiti ante2019	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	404.251.742	38.636.196	71.836.083	1.956.441
Dati storici	404.251.742	38.636.196	71.836.083	1.956.441
Differenza	0	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0	0

➤ Foglio Conferma investimenti 2017

Tabella 98

Conferma_investimenti_2019	IP (Euro)	CFP (Euro)	CFP (Euro) da FoNI
Dati ricostruiti	75.738.449	1.212.358	21.783.057
Dati storici	75.738.449	1.212.358	21.783.057
Differenza	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0

➤ Foglio RAB Proprietari

Nel caso di utilizzo del file RDT2020 nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

Nel foglio VRG_Teta è stata modificata la formula delle celle E56:F56 per inserire l'applicazione del theta 2020 e 2021 agli importi di bilancio relativi alle altre attività idriche considerato che la formula

del calcolo del moltiplicatore tariffario prevede l'applicazione del teta anche ai ricavi delle altre attività idriche.

7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]

Da compilare solo in caso di applicazione dell'art. 31 del MTI-3.

Esplicitare e motivare la casistica di appartenenza tra quelle previste ai sensi del comma 31.6 del MTI-3.

Qualora la casistica selezionata sia la a) o la b), fornire il corredo informativo previsto. Laddove la casistica risulti la c), illustrare l'applicazione di quanto disciplinato al comma 31.8 del MTI-3.

Argomentare l'assolvimento da parte del soggetto competente degli obblighi previsti al comma 31.9 del MTI-3, o, eventualmente, proporre - fornendo adeguata motivazione - una diversa allocazione temporale dei citati obblighi e l'eventuale ricorso al fattore di incremento Y ai sensi del comma 31.10, come integrato dalla deliberazione 639/2021/R/IDR.

Corredare con la documentazione esplicitamente prevista al comma 31.4 del MTI-3.

Non pertinente alla gestione.